UCHWAŁA Nr 303 / 6086 / 17
ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO
w RZESZOWIE
z dnia 16 maja 2017r.

zmieniająca Uchwałę Nr 174/3554/16 z dnia 10 maja 2016 r. w sprawie przyjęcia *Rocznego Planu Kontroli na rok obrachunkowy 2016/2017 dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020.*

Na podstawie art. 41 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz.U. z 2016 r., poz. 486, z późn. zm.) oraz art. 9 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 7 i art. 22 ust. 8 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz.U. z 2016 r., poz. 217, z późn. zm.)

Zarząd Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie
uchwala, co następuje:

§ 1

Dokonuje się zmiany załącznika do Uchwały Nr 174/3554/16 Zarządu Województwa Podkarpackiego z dnia 10 maja 2016 r., w sprawie przyjęcia *Rocznego Planu Kontroli na rok obrachunkowy 2016/2017 dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020,* zmienionej Uchwałą Nr 287/5748/17 z dnia 28 marca 2017 r., nadając mu brzmienie jak w załączniku do niniejszej Uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Marszałkowi Województwa Podkarpackiego.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

ZARZĄD WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO

WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA
Maria Kurowska

Załącznik do Uchwały Nr 303 / 6086 / 17
Zarządu Województwa Podkarpackiego
w Rzeszowie
z dnia 16 maja 2017 r.

ROCZNY PLAN KONTROLI NA ROK OBRACHUNKOWY 2016/2017 DLA REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO NA LATA 2014-2020

Rzeszów, maj 2017 r.

Spis treści

1. OPIS UWARUNKOWAŃ PROWADZENIA PROCESU KONTROLI W ROKU OBRACHUNKOWYM 2016/2017 3
   - 1.1. OPIS STRUKTURY, OBSADY PERSONALNEJ I ORGANIZACJI KOMÓREK ODPOWIEDZIALNYCH ZA REALIZACJĘ ZADAŃ KONTROLNYCH 3
     - *1.1.1. Kontrola projektów na dokumentach* 3
     - *1.1.2. Kontrola systemowa* 10
   - 1.2. DOKUMENTY, W KTÓRYCH UJĘTO PROCEDURY ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ KONTROLI 11
   - 1.3. OPIS PROCEDUR KONTROLI 13
     - *1.3.1. Kontrola dokumentacji* 14
     - *1.3.2. Kontrola na miejscu* 15
   - 1.4. OPIS METODYKI DOBORU PROCESÓW DO KONTROLI SYSTEMOWEJ 20
   - 1.5. METODYKA DOBORU PRÓBY PROJEKTÓW DO KONTROLI 21
     - *1.5.1. Metodyka doboru próby projektów do kontroli w ramach osi priorytetowych I-VI* 21
     - *1.5.2. Metodyka doboru próby projektów do kontroli w ramach osi priorytetowych VII-IX* 27
     - *1.5.3. Metodyka doboru próby projektów do kontroli w ramach X osi priorytetowej* 32
   - 1.6. PROGNOZA CO DO KONIECZNOŚCI PROWADZENIA, CZĘSTOTLIWOŚCI I OBSZARÓW PRZEPROWADZANIA KONTROLI DORAŹNEJ W ROKU OBRACHUNKOWYM 2016/2017 35
2. PLAN KONTROLI SYSTEMOWYCH 35
3. WARUNKI KONTROLI PROJEKTÓW 36
   - 3.1. PRÓBA PROJEKTÓW DO KONTROLI W RAMACH RPO WP 2014-2020 W ROKU OBRACHUNKOWYM 2016/2017 36
     - *3.1.1. Próba projektów do kontroli w ramach osi priorytetowych I-VI* 36
     - *3.1.2. Próba projektów do kontroli w ramach osi priorytetowych VII-IX* 38
     - *3.1.3. Próba projektów do kontroli w ramach X osi priorytetowej* 38
   - 3.2. DZIAŁANIA KONTROLNE PLANOWANE DO ZLECENIA PODMIOTOM ZEWNĘTRZNYM 39
   - 3.3. FAKULTATYWNE PROCESY KONTROLI W RAMACH RPO WP 2014-2020 39
4. WYKAZ SKRÓTÓW 41
   - 5. ZAŁĄCZNIKI 42
   - 5.1. ZESTAWIENIE CZYNNIKÓW RYZYKA, KTÓRE BĘDĄ UWZGLĘDNIONE PODCZAS PRZEPROWADZANIA OCENY RYZYKA NA POTRZEBY DOBORU PRÓBY PROJEKTÓW DO KONTROLI NA MIEJSCU – I OŚ PRIORYTETOWA 42
   - 5.2. ZESTAWIENIE CZYNNIKÓW RYZYKA, KTÓRE BĘDĄ UWZGLĘDNIONE PODCZAS PRZEPROWADZANIA OCENY RYZYKA NA POTRZEBY DOBORU PRÓBY PROJEKTÓW DO KONTROLI NA MIEJSCU – OSIE PRIORYTETOWE II-VI 43
   - 5.3. ZESTAWIENIE CZYNNIKÓW RYZYKA, KTÓRE BĘDĄ UWZGLĘDNIONE PODCZAS PRZEPROWADZANIA OCENY RYZYKA NA POTRZEBY DOBORU PRÓBY PROJEKTÓW DO KONTROLI NA MIEJSCU – OSIE PRIORYTETOWE VII-IX 45
   - 5.4. WZÓR LISTY PROJEKTÓW USZEREGOWANYCH WG POZIOMU RYZYKA - SPORZĄDZANEJ NA POTRZEBY DOBORU PRÓBY PROJEKTÓW DO KONTROLI NA MIEJSCU 47

1. OPIS UWARUNKOWAŃ PROWADZENIA PROCESU KONTROLI W ROKU OBRACHUNKOWYM 2016/2017

1.1. Opis struktury, obsady personalnej i organizacji komórek odpowiedzialnych za realizację zadań kontrolnych

1.1.1. Kontrola projektów na dokumentach

Kontrola projektów na dokumentach realizowana jest w siedzibie jednostki kontrolującej. Obejmuje ona sprawdzenie oryginałów lub uwierzytelnionych kopii dokumentów przekazanych przez beneficjentów do IZ RPO WP/IP WUP, a także wytworzonych i/lub przechowywanych na poziomie IZ RPO WP/IP WUP (w przypadku kontroli dokumentacji na zakończenie realizacji projektu) pod kątem ich zgodności z zasadami wspólnotowymi i krajowymi. Kontrolę wykonuje wyznaczony pracownik/pracownicy na podstawie dekretacji zawartych w ww. dokumentach.
W toku kontroli wypełnia się właściwe listy sprawdzające, weryfikuje dokumenty zgodnie z opisem zawartym w odpowiednich rozdziałach właściwych instrukcji wykonawczych oraz prowadzi niezbędne postępowania wyjaśniające.

Komórki przeprowadzające kontrole na dokumentach w ramach RPO WP 2014-2020 oraz ich główne zadania w ramach tego typu kontroli:

1) w ramach DWP (I oś priorytetowa):

- Oddział wyboru projektów w zakresie wsparcia inwestycyjnego przedsiębiorstw osi priorytetowej I RPO (WP.II) – weryfikacja wniosków o dofinansowanie; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości – docelowa liczba etatów 6,

- Oddział umów w zakresie wsparcia inwestycyjnego przedsiębiorstw osi priorytetowej I RPO (WP.III) – weryfikacja dokumentacji na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie oraz ewentualnych aneksów; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości – docelowa liczba etatów 14,

- Oddział rozliczeń i potwierdzania płatności beneficjentów w zakresie wsparcia inwestycyjnego przedsiębiorstw osi priorytetowej I RPO (WP.IV) – kontrola wniosków o płatność, w tym przeprowadzanie kontroli krzyżowych Programu; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości – docelowa liczba etatów 22,

- Oddział kontroli merytoryczno-technicznej projektów w zakresie wsparcia inwestycyjnego przedsiębiorstw osi priorytetowej I RPO (WP.V) – weryfikacja ex-post procedur udzielania zamówień publicznych – kontrola w siedzibie jednostki kontrolującej; weryfikacja realizacji zaleceń pokontrolnych; przeprowadzanie kontroli na poziomie IZ RPO WP na zakończenie realizacji projektu oraz kontroli na miejscu realizacji projektu; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości – docelowa liczba etatów 13,

- Oddział kontroli merytoryczno-technicznej projektów w zakresie wsparcia innowacyjności i rozwoju gospodarczego osi priorytetowej I RPO (WP.VII) – weryfikacja ex-post procedur udzielania zamówień publicznych – kontrola w siedzibie jednostki kontrolującej; weryfikacja realizacji zaleceń pokontrolnych;

przeprowadzanie kontroli na poziomie IZ RPO WP na zakończenie realizacji projektu oraz kontroli na miejscu realizacji projektu; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości – docelowa liczba etatów 9,

- Oddział sprawozdawczości osi priorytetowej I RPO (WP.VIII) – weryfikacja oświadczeń dotyczących trwałości projektu, generowania dochodu oraz kwalifikowalności podatku VAT; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości docelowa liczba etatów 4,

- Oddział rozliczeń i potwierdzania płatności beneficjentów w zakresie wsparcia innowacyjności i rozwoju gospodarczego osi priorytetowej I RPO (WP.IX) – kontrola wniosków o płatność, w tym przeprowadzanie kontroli krzyżowych Programu; weryfikacja oświadczeń dotyczących trwałości projektu, generowania dochodu oraz kwalifikowalności podatku VAT; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości – docelowa liczba etatów 12,

- Oddział wyboru projektów w zakresie wsparcia innowacyjności i rozwoju gospodarczego osi priorytetowej I RPO (WP.XI) – weryfikacja wniosków o dofinansowanie; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości – docelowa liczba etatów 6,

- Oddział instrumentów finansowych osi priorytetowej I RPO (WP.X) – monitoring i sprawozdawczość stanu wdrażania instrumentów inżynierii finansowej; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości – docelowa liczba etatów 10,

- Oddział umów w zakresie wsparcia innowacyjności i rozwoju gospodarczego osi priorytetowej I RPO (WP.XII) – weryfikacja dokumentacji na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie oraz ewentualnych aneksów; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości – docelowa liczba etatów 7,

2) w ramach DPI (osie priorytetowe II-VI):

- Oddział wsparcia procesu wdrażania osi priorytetowych II-VII RPO - PI I - przeprowadzanie kontroli na poziomie IZ RPO WP na zakończenie realizacji projektu (kontrole kompletności), wykrywanie nieprawidłowości; docelowa liczba etatów - 4,

- Oddział wyboru projektów w zakresie spójności przestrzennej i społecznej - PI II - weryfikacja wniosków o dofinansowanie, wykrywanie nieprawidłowości; docelowa liczba etatów - 9,

- Oddział wyboru projektów w zakresie cyfrowego Podkarpacia oraz infrastruktury komunikacyjnej - PI III - weryfikacja wniosków o dofinansowanie, wykrywanie nieprawidłowości; docelowa liczba etatów - 9,

- Oddział wyboru projektów w zakresie czystej energii - PI IV - weryfikacja wniosków o dofinansowanie, wykrywanie nieprawidłowości; docelowa liczba etatów - 9,

- Oddział wyboru projektów w zakresie ochrony środowiska naturalnego i dziedzictwa kulturowego - PI V - weryfikacja wniosków o dofinansowanie, wykrywanie nieprawidłowości; docelowa liczba etatów - 9,
- Oddział umów w zakresie infrastruktury komunikacyjnej oraz czystej energii - PI VI - weryfikacja na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie oraz aneksów; wykrywanie nieprawidłowości; docelowa liczba etatów - 6,

- Oddział umów w zakresie cyfrowego Podkarpacia, ochrony środowiska naturalnego i dziedzictwa kulturowego oraz spójności przestrzennej i społecznej - PI VII - weryfikacja na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie oraz aneksów; wykrywanie nieprawidłowości; docelowa liczba etatów - 6,

- Oddział rozliczeń i potwierdzania płatności projektów w zakresie cyfrowego Podkarpacia oraz ochrony środowiska naturalnego i dziedzictwa kulturowego - PI VIII - kontrola wniosków o płatność, wykrywanie nieprawidłowości; docelowa liczba etatów - 5,

- Oddział rozliczeń i potwierdzania płatności w zakresie czystej energii - PI IX - kontrola wniosków o płatność, wykrywanie nieprawidłowości ; docelowa liczba etatów - 5,

- Oddział rozliczeń i potwierdzania płatności projektów w zakresie infrastruktury komunikacyjnej oraz spójności przestrzennej i społecznej - PI X - kontrola wniosków o płatność; wykrywanie nieprawidłowości ; docelowa liczba etatów - 5,

- Oddział kontroli merytoryczno-technicznej projektów osi priorytetowych II-VI RPO - PI XI - weryfikacja korespondencyjna realizacji zaleceń pokontrolnych; przeprowadzanie postępowań wyjaśniających na dokumentach w siedzibie Instytucji Zarządzającej Programem, wykrywanie nieprawidłowości ; docelowa liczba etatów - 8,

- Oddział weryfikacji zamówień osi priorytetowych II-VI RPO - PI XII - weryfikacja procedur udzielania zamówień publicznych – kontrole w siedzibie jednostki kontrolującej; prowadzenie postępowań wyjaśniających związanych z ustaleniami w zakresie zamówień dokonanymi przez Instytucję Audytową, wykrywanie nieprawidłowości; docelowa liczba etatów - 11,

- Oddział monitorowania i prognozowania projektów osi priorytetowych II-VI RPO - PI XIII – monitorowanie wskaźników osiąganych w poszczególnych projektach po zakończeniu ich realizacji, wykrywanie nieprawidłowości; docelowa liczba etatów – 4;

Jednocześnie w ramach DPI wraz ze zwiększaniem się liczby projektów wybranych do dofinansowania, w trakcie roku obrachunkowego 2016/2017 przewiduje się możliwość wystąpienia konieczności sukcesywnego przenoszenia części osób z oddziałów wyboru projektów do oddziałów umów oraz w kolejnym etapie do poszczególnych oddziałów rozliczeń i potwierdzania płatności.

3) w ramach IP WUP (osie priorytetowe VII-IX):

– Wydział Aktywizacji Zawodowej EFS – oś priorytetowa VII RPO WP 2014-2020 – weryfikacja dokumentacji na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie oraz

ewentualnych aneksów; weryfikacja wniosków o płatność; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości na stanowisko ds. nieprawidłowości w Wydziale Kontroli EFS IP WUP; przeprowadzanie kontroli na poziomie IP WUP na zakończenie realizacji projektu (kontrole kompletności dokumentacji) – docelowa liczba etatów 36,

- Wydział Integracji Społecznej EFS – oś priorytetowa VIII RPO WP 2014-2020 – weryfikacja dokumentacji na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie oraz ewentualnych aneksów; weryfikacja wniosków o płatność; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości na stanowisko ds. nieprawidłowości w Wydziale Kontroli EFS IP WUP; przeprowadzanie kontroli na poziomie IP WUP na zakończenie realizacji projektu (kontrole kompletności dokumentacji) – docelowa liczba etatów 34,

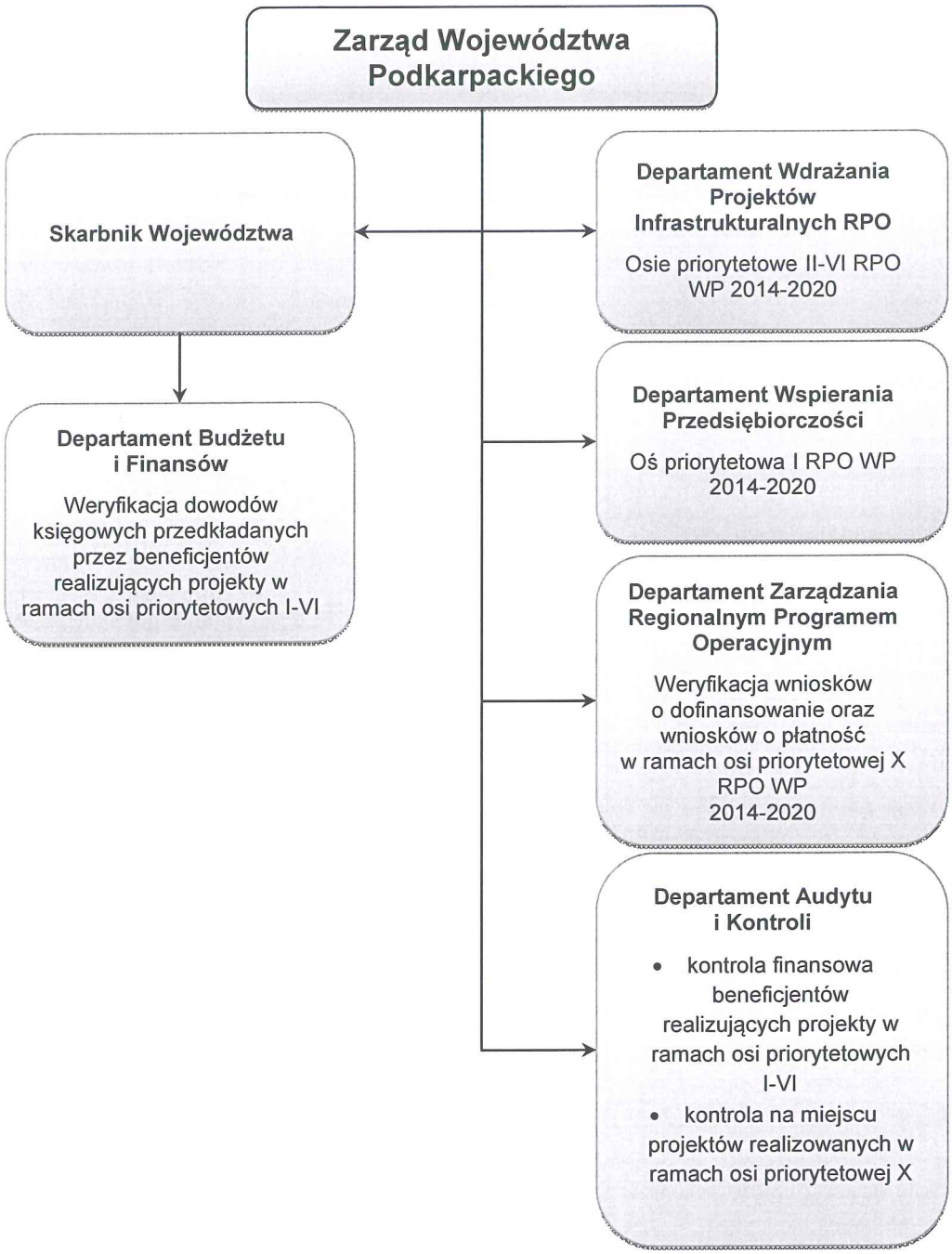
- Wydział Edukacji EFS – oś priorytetowa IX RPO WP 2014-2020 – weryfikacja dokumentacji na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie oraz ewentualnych aneksów; weryfikacja wniosków o płatność; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości na stanowisko ds. nieprawidłowości w Wydziale Kontroli EFS IP WUP; przeprowadzanie kontroli na poziomie IP WUP na zakończenie realizacji projektu (kontrole kompletności dokumentacji) – docelowa liczba etatów 35,

- Wydział Kontroli EFS – osie priorytetowe VII – IX RPO WP 2014-2020 – przeprowadzanie na poziomie IP WUP kontroli na miejscu w biurze projektu lub siedzibie beneficjenta; weryfikacja m.in. ex-post procedur udzielania zamówień publicznych (podczas kontroli na miejscu); weryfikacja realizacji zaleceń pokontrolnych; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości na stanowisko ds. nieprawidłowości w Wydziale Kontroli EFS IP WUP; weryfikacja, rejestracja i monitorowanie odzyskiwania nieprawidłowości (współpraca w tym zakresie ze stanowiskiem ds. windykacji należności w Wydziale Budżetu i Finansów IP WUP); – docelowa liczba etatów 21,8,

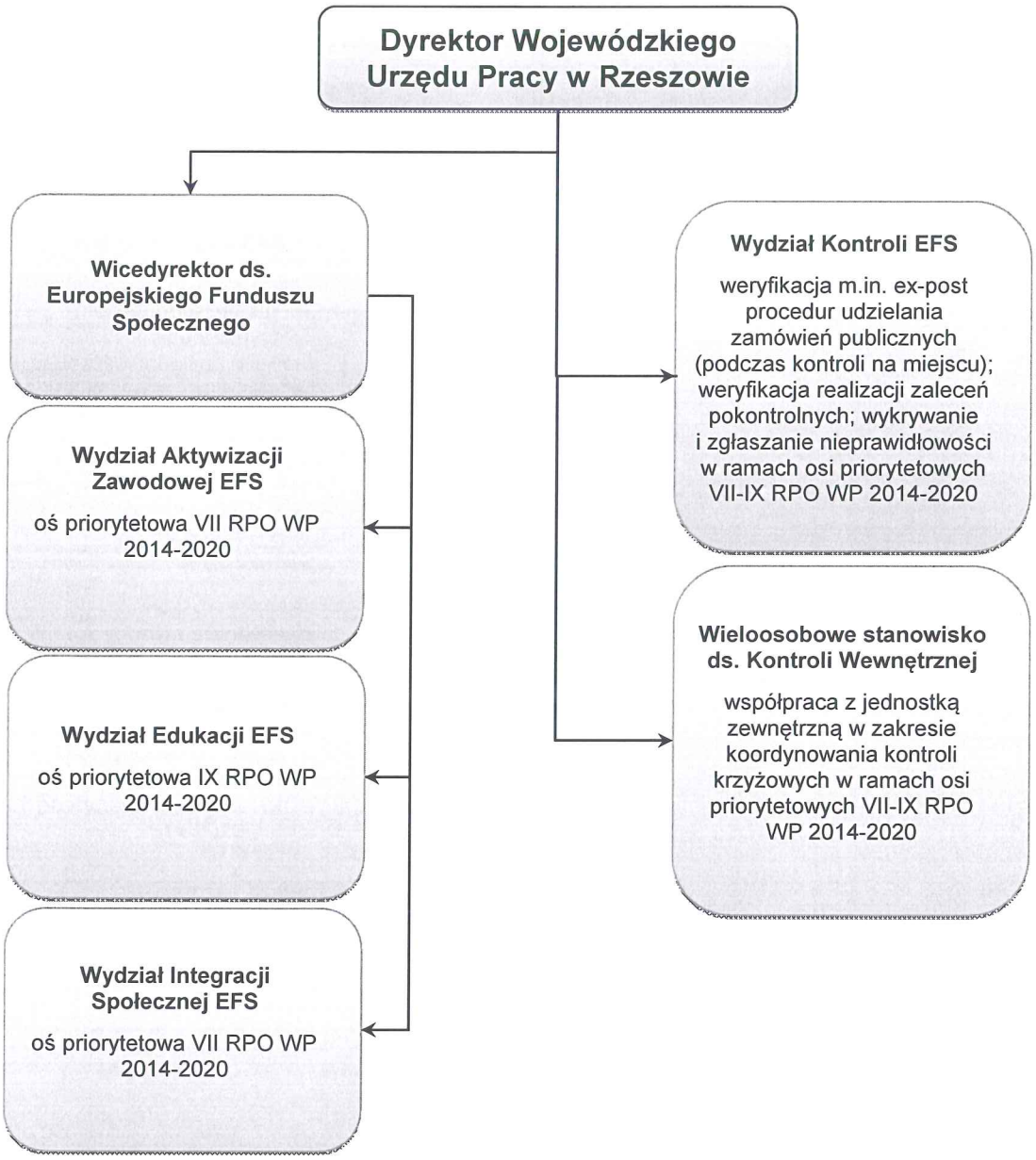
- Wieloosobowe Stanowisko ds. Kontroli Wewnętrznej – osie priorytetowe VII – IX RPO WP 2014-2020 – współpraca z jednostką zewnętrzną w zakresie koordynowania kontroli krzyżowych; obsługa organizacyjna kontroli zewnętrznych oraz nadzór nad realizacją zaleceń organów zewnętrznych – docelowa liczba etatów 1,5.

4) w ramach DRP (X oś priorytetowa):
   - Oddział pomocy technicznej (RP.VII) – weryfikacja wniosków o dofinansowanie oraz wniosków o płatność, wykrywanie nieprawidłowości – docelowa liczba etatów 5,
5) w ramach DAK (X oś priorytetowa – kontrola projektów na miejscu i kontrola finansowa beneficjentów realizujących projekty w ramach osi priorytetowych I-VI):
   - Oddział kontroli finansowej beneficjentów RPO (AK.IV) – docelowa liczba etatów 22;
6) w ramach DBF (weryfikacja dowodów księgowych przedkładanych przez beneficjentów realizujących projekty w ramach osi priorytetowych I-VI)
   - Oddział księgowości Urzędu (BF-II) – docelowa liczba etatów 2;
   - Oddział sprawozdawczości budżetowej (BF-IV) – docelowa liczba etatów 2.

Schemat umiejscowienia komórek przeprowadzających kontrole na dokumentach w strukturze organizacyjnej IZ RPO WP:

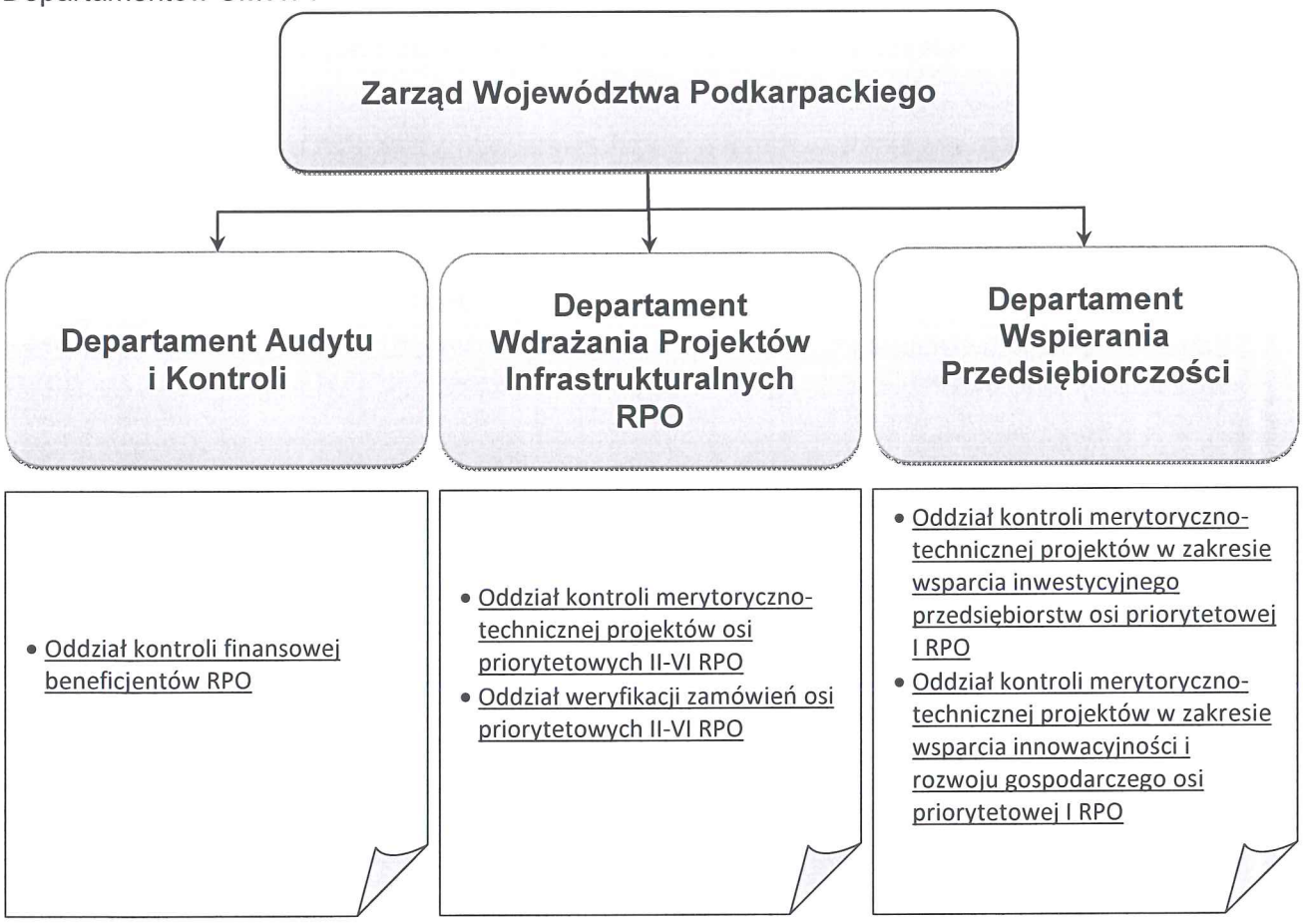


Schemat umiejscowienia komórek przeprowadzających kontrole na dokumentach w strukturze organizacyjnej IP WUP:



Kontrola projektów na miejscu

IZ RPO WP oraz IP WUP mogą przeprowadzać kontrole w każdym czasie od dnia otrzymania przez Beneficjenta informacji o wyborze projektu do dofinansowania, z wyjątkiem określonym w art. 22 ust. 3 i 4 ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020, nie później niż do końca okresu określonego zgodnie z art. 140 ust. 1 Rozporządzenia, z zastrzeżeniem przepisów, które mogą przewidywać dłuższy termin przeprowadzania kontroli dotyczących trwałości projektu, pomocy publicznej, pomocy de minimis oraz podatku od towarów i usług.
Kontrole na miejscu projektów w ramach osi priorytetowych I-VI i X RPO WP 2014-2020 będą przeprowadzane przez Zespoły Kontrolujące, składające się z pracowników następujących Departamentów UMWP:

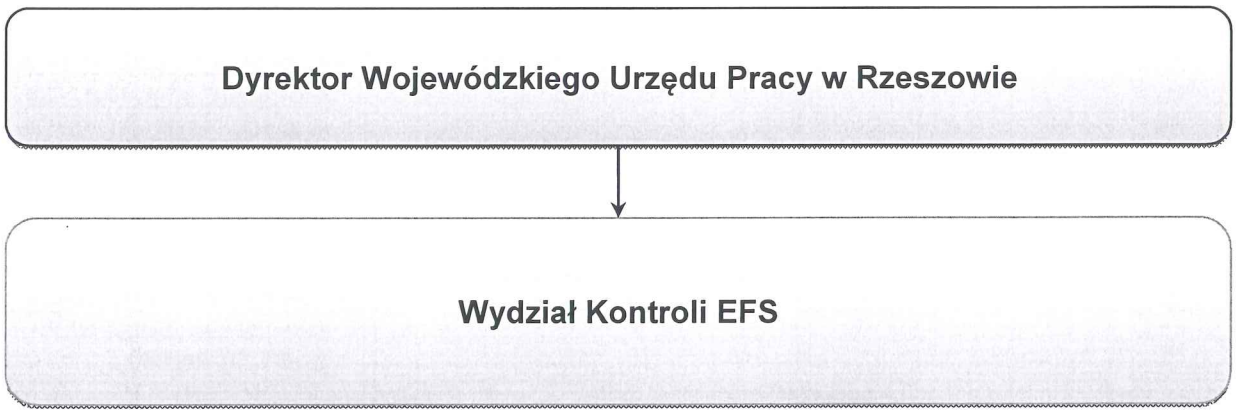


W roku obrachunkowym 2016/2017 r. w czynności kontrolne na miejscu zaangażowanych będzie:
1) w ramach DWP:
   - w Oddziale kontroli merytoryczno-technicznej projektów w zakresie wsparcia inwestycyjnego przedsiębiorstw osi priorytetowej I RPO w czynności kontrolne zaangażowanych obecnie jest 8 osób (kierownik oddziału oraz 7 osób na stanowisku ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów),
   - w Oddziale kontroli merytoryczno-technicznej projektów w zakresie wsparcia innowacyjności i rozwoju gospodarczego osi priorytetowej I RPO w czynności kontrolne zaangażowanych obecnie jest 4 osób (kierownik oddziału oraz 3 osoby na stanowisku ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów);

2) w ramach DPI:
   - w Oddziale kontroli merytoryczno-technicznej projektów osi priorytetowych II-VI RPO w czynności kontrolne zaangażowanych będzie 8 osób (kierownik oddziału oraz 7 osób na stanowisku ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów).
   - w Oddziale weryfikacji zamówień osi priorytetowych II-VI RPO (PI. XII) zaangażowanych będzie 11 osób (kierownik oddziału oraz 10 osoby ma stanowisku ds. kontroli zamówień publicznych),
3) w ramach DAK:
   - W Oddziale kontroli finansowej beneficjentów RPO (AK.III) w czynności kontrolne zaangażowane jest 15 osób (kierownik oddziału oraz 14 osób na stanowisku ds. kontroli finansowej beneficjentów RPO). Do końca 2016 r. planowane jest zwiększenie obsady personalnej oddziału do 22 osób (kierownik oddziału oraz 21 osób na stanowisku ds. kontroli finansowej).

Kontrole na miejscu projektów w ramach osi priorytetowych VII-IX RPO WP 2014-2020 będą przeprowadzane przez Zespoły Kontrolujące, składające się z pracowników Wydziału Kontroli EFS IP WUP. W czynności kontrolne na miejscu zaangażowane będzie docelowo 22 osoby (kierownik wydziału, zastępca kierownika wydziału oraz 18 osób na stanowisku ds. kontroli i 2 osoby na stanowisku ds. nieprawidłowości i odzyskiwania kwot).

Schemat umiejscowienia komórek przeprowadzających kontrole na miejscu w strukturze organizacyjnej IP WUP:



1.1.2. Kontrola systemowa

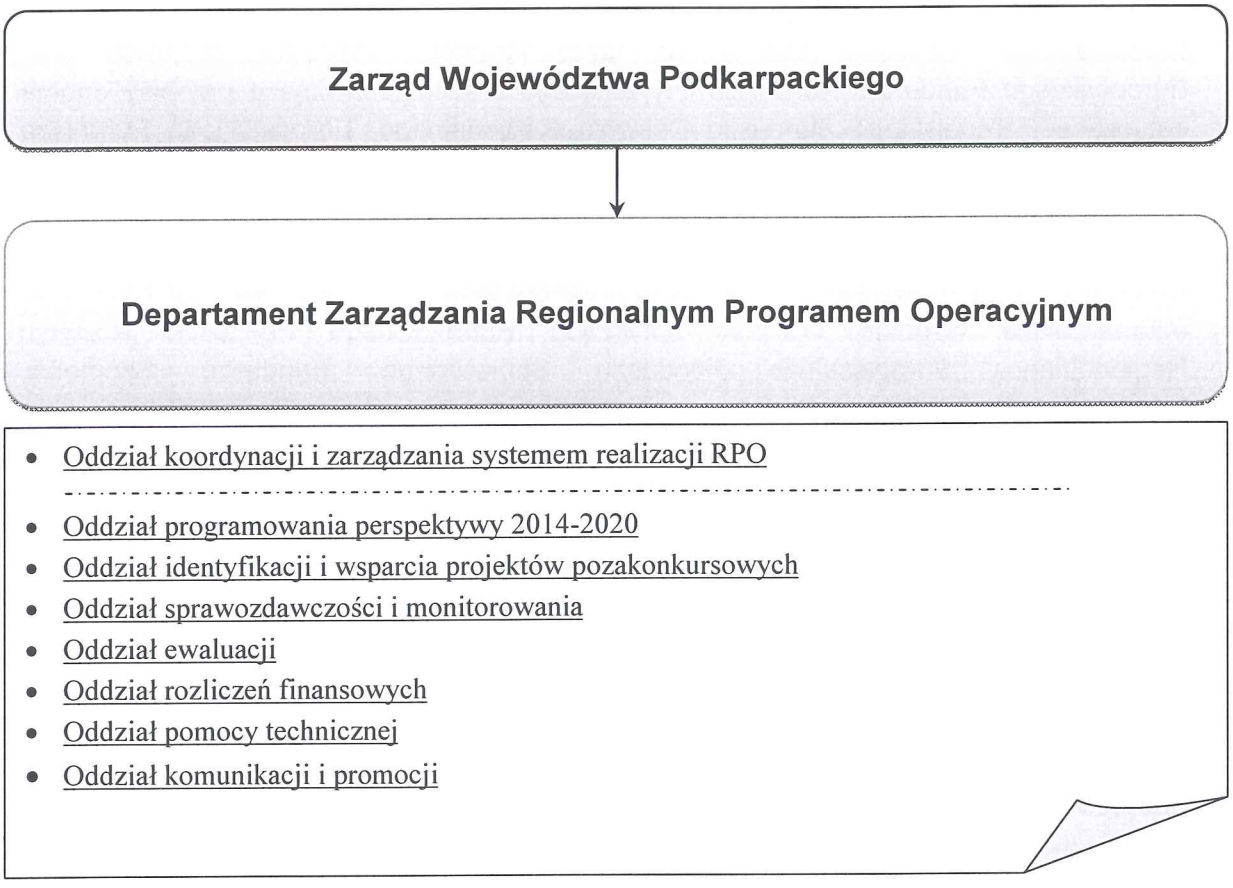
Narzędziem służącym uzyskaniu pewności, że IP RPO WP realizują powierzone funkcje w odpowiedni sposób, są prowadzone przez IZ RPO WP (instytucję kontrolująca) kontrole systemowe, o których mowa w art. 22 ust. 2 ustawy wdrożeniowej. IP RPO WP zobowiązane są do poddania się kontrolom systemowym na podstawie zapisów właściwych porozumień.
Wiodącą komórką IZ RPO WP właściwą w zakresie prowadzenia kontroli systemowej jest Oddział koordynacji i zarządzania systemem realizacji RPO (RP.III) w DRP. W roku obrachunkowym 2016/2017 r. w czynności kontrolne na miejscu zaangażowanych będzie 9 osób (kierownik oddziału oraz 8 osób na stanowisku ds. koordynacji i zarządzania systemem realizacji RPO).

W zależności od zakresu kontroli, skład Zespołu Kontrolującego może być uzupełniony o pracowników następujących Oddziałów DRP:

1) Oddziału programowania perspektywy 2014-2020 (RP.I) – docelowa liczbą etatów 8,
2) Oddziału identyfikacji i wsparcia projektów pozakonkursowych (RP.II) – docelowa liczba etatów 5,
3) Oddziału sprawozdawczości i monitorowania (RP.IV) – docelowa liczba etatów 6,
4) Oddziału ewaluacji i analiz (RP.V) – docelowa liczba etatów 5,
5) Oddziału rozliczeń finansowych (RP.VI) – docelowa liczba etatów 13,
6) Oddziału pomocy technicznej (RP.VII) – docelowa liczba etatów 5,
7) Oddziału komunikacji i promocji (RP.IX) – docelowa liczba etatów 4.

Ponadto, w przypadkach wymagających specjalistycznej wiedzy, skład Zespołu Kontrolującego może zostać poszerzony o pracowników poszczególnych Departamentów UMWP.
Zespół Kontrolujący nie powinien liczyć więcej niż 6 osób w każdym dniu kontroli.

Schemat umiejscowienia komórek przeprowadzających kontrole systemowe w strukturze organizacyjnej IZ RPO WP:



W systemie realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego 2014-2020 brak jest Instytucji Wdrażającej, której powierzona by była realizacja części zadań IP WUP. W związku z powyższym IP WUP nie przewiduje przeprowadza kontroli systemowych. Zadania te realizowane są przez IZ RPO WP w stosunku do IP WUP. Niemniej jednak,
w przypadku Umowy o finansowaniu, o której mowa w art. 38 ust. 7 lit. a Rozporządzenia

Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r., ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 , kontrole będą przeprowadzane przez IP WUP. Z uwagi na poziom wdrażania projektów instrumentów finansowych, w roku obrachunkowym 2016/2017 nie będą prowadzone tego typu kontrole.

1.2. Dokumenty, w których ujęto procedury związane z realizacją kontroli

Podstawy prawne prowadzenia kontroli przez IZ RPO WP oraz IP WUP w roku obrachunkowym 2016/2017:

1) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz.U.UE.L.2013.347.320);
2) Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz.U.UE.L.2015.38.1);
3) Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) nr 1011/2014 z dnia 22 września 2014 r. ustanawiające szczegółowe przepisy wykonawcze do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w odniesieniu do wzorów służących do przekazywania Komisji określonych informacji oraz szczegółowe przepisy dotyczące wymiany informacji między beneficjentami a instytucjami zarządzającymi, certyfikującymi, audytowymi i pośredniczącymi (Dz.U.UE.L.2014.286.1);
4) Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2015/207 z dnia 20 stycznia 2015 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w odniesieniu do wzoru sprawozdania z postępów, formatu dokumentu służącego przekazywaniu informacji na temat dużych projektów, wzorów wspólnego planu działania, sprawozdań z wdrażania w ramach celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia", deklaracji zarządczej, strategii audytu, opinii audytowej i rocznego sprawozdania z kontroli oraz metodyki przeprowadzania analizy kosztów i korzyści, a także zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady

(UE) nr 1299/2013 w odniesieniu do wzoru sprawozdań z wdrażania w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna" (Dz.U.UE.L.2015.38.1);

5) Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz.U. z 2016 r., poz. 217, ze zm.);
6) Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz.U. z 2016 r., poz. 486, ze zm.);
7) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870, ze zm.);
8) Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164, ze zm.);
9) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047, ze zm.);
10) Ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2016 r., poz. 645, ze zm.);
11) Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 922);
12) Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.

Zobowiązanie do poddania się kontroli prowadzonej przez IZ RPO WP (oraz w stosownych przypadkach przez IP WUP) zostało zawarte w treści umów/decyzji/porozumień o dofinansowanie projektów, jak również w porozumieniach/umowach dotyczących powierzenia zadań związanych z realizacją RPO WP 2014-2020.

Zadania realizowane w toku procesu kontroli na poszczególnych stanowiskach, zostały szczegółowo rozpisane we właściwych instrukcjach wykonawczych: IZ RPO WP oraz IP WUP. Niniejsze dokumenty określają niezbędne czynności, komórki i stanowiska odpowiedzialne za ich wykonanie oraz terminy ich realizacji, listy kontrolne służące do weryfikacji stanu faktycznego z pożądanym, instrukcje obiegu dokumentów związanych z kontrolą oraz instrukcje korzystania z SL2014.

Ponadto, procedury na potrzeby kontroli projektów realizowanych w ramach osi priorytetowej X *Pomoc techniczna* zostały zawarte w dokumencie pn. *„Instrukcja realizacji projektów w osi priorytetowej X Pomoc techniczna RPO WP na lata 2014-2020*".

Szczegółowe warunki w zakresie:

a) metodyki doboru próby projektów do kontroli,
b) metodyki doboru procesów do kontroli systemowej,
c) planu kontroli systemowych,
d) warunków kontroli projektów,

w roku obrachunkowym 2016/2017, zostały zawarte w niniejszym RPK.

1.3. Opis procedur kontroli

Kontrole projektów mogą być przeprowadzane w siedzibie IZ RPO WP/IP WUP na podstawie dostarczonych dokumentów lub w każdym miejscu bezpośrednio związanym z realizacją projektu. Jeżeli jest to konieczne do stwierdzenia kwalifikowalności wydatków ponoszonych w ramach realizacji projektu, Beneficjent jest obowiązany okazać również dokumenty niezwiązane bezpośrednio z jego realizacją.

Kontrola trwałości projektu jest prowadzona w okresie, o którym mowa w art. 71 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. – tj. w okresie pięciu lat od płatności końcowej na rzecz beneficjenta lub w okresie ustalonym zgodnie z zasadami pomocy państwa (trzech lat w przypadkach dotyczących utrzymania inwestycji lub miejsc pracy stworzonych przez MŚP). Polega ona w szczególności na sprawdzeniu występowania okoliczności wskazanych w treści niniejszego przepisu.

Kontrola systemowa prowadzona jest, co do zasady, w siedzibie IP RPO WP (instytucji kontrolowanej). Część czynności związanych z weryfikacją dokumentów może odbywać się w siedzibie IZ RPO WP (instytucji kontrolującej), z zastrzeżeniem, że kontrola taka stanowi dodatkowe czynności w trakcie kontroli systemowej, które nie powodują pominięcia etapu realizacji tej kontroli w siedzibie instytucji kontrolowanej.

IZ RPO WP/IP WUP prowadzi kontrole w trybie planowym – zgodnie z zatwierdzonym RPK na dany rok obrachunkowy oraz kontrole doraźne (pozaplanowe).

Standardowo, proces kontroli bez względu na jej charakter, przebiegać będzie zgodnie z Wytycznymi w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020. W przypadku wystąpienia sytuacji nie opisanych w ww. Wytycznych (niestandardowych), postępowanie będzie dokumentowane odpowiednimi notatkami służbowymi lub innymi dokumentami powstałymi w toku prowadzonej sprawy i archiwizowane w aktach sprawy przedmiotowej kontroli. Szczegółowe procedury dotyczące zadań kontrolnych zostały podzielone według zagadnień tematycznych i zostały sformalizowane w IW IZ RPO WP/IW IP WUP.

Kontrolę projektów ze względu na sposób przeprowadzenia można podzielić na:
- kontrolę dokumentacji,
- kontrolę na miejscu.

1.3.1. Kontrola dokumentacji

Kontrola projektów na dokumentach realizowana jest w siedzibie jednostki kontrolującej. Obejmuje ona sprawdzenie oryginałów lub uwierzytelnionych kopii dokumentów przekazanych przez beneficjentów pod kątem ich zgodności z zasadami wspólnotowymi i krajowymi. W toku kontroli dokumentacji m.in. wypełnia się właściwe listy sprawdzające, weryfikuje dokumenty zgodnie z procedurami zawartymi w odpowiednich rozdziałach IW IZ RPO WP oraz prowadzi niezbędne postępowania wyjaśniające.

Kontrola na dokumentach w siedzibie jednostki kontrolującej w roku obrachunkowym 2016/2017 co do zasady dotyczyć będzie:

a) 100% wniosków o dofinansowanie,
b) 100% wniosków o płatność,
c) 100% projektów w zakresie dokumentów potwierdzających realizację zaleceń pokontrolnych,
d) 100% projektów – w odniesieniu do których wystąpi uzasadnione podejrzenie wystąpienia nieprawidłowości,
e) 100% projektów – obligatoryjna weryfikacja zamówień publicznych o wartości szacunkowej powyżej 30 000 euro w zakresie występowania podstawowych naruszeń ustawy Pzp i Wytycznych IZ RPO WP przed zadeklarowaniem wydatków do KE. W ramach niniejszego RPK przewiduje się objęcie tą wskazaną formą weryfikacji również

zamówień udzielonych przez beneficjentów przed zawarciem umów o dofinasowanie projektów.

f) 100% projektów – weryfikacja zachowania zasady przejrzystości na etapie weryfikacji wniosków o płatność w zakresie zamówień publicznych o wartości szacunkowej od 10 000 zł do 30 000 euro.
g) 100% projektów – kontrola na zakończenie realizacji projektu – kontrola kompletności dokumentacji na poziomie IZ RPO WP.

Kontrola projektów na dokumentach w siedzibie jednostki kontrolującej w ramach osi priorytetowych VII-IX RPO WP 2014-2020 w roku obrachunkowym 2016/2017 r. dotyczyć będzie w szczególności:

- weryfikacji wniosków o dofinansowanie,
- weryfikacji na etapie podpisywania umów o dofinansowanie,
- weryfikacji wniosków o płatność;
- weryfikacji zamówień publicznych.

W odniesieniu do kontroli systemowej, kontrola na dokumentach prowadzona jest w przypadku korespondencyjnej weryfikacji zaleceń pokontrolnych.

1.3.2. Kontrola na miejscu

Kontrola projektów w miejscu ich realizacji lub w siedzibie beneficjenta jest formą weryfikacji wydatków potwierdzającą, że:

a) współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone,
b) faktyczny stan realizacji projektu jest zgodny z umową o dofinansowanie i odpowiada informacjom ujętym we wnioskach o płatność,
c) wydatki zadeklarowane przez beneficjentów w związku z realizowanymi projektami zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z wymaganiami programu operacyjnego oraz z zasadami unijnymi i krajowymi.

Prowadząc kontrolę projektu na miejscu IZ RPO WP/IP WUP kieruje się zasadą nie dublowania czynności weryfikacyjnych, które zostały już przeprowadzone w tym samym zakresie na innych etapach weryfikacji projektu, m.in. na etapie: weryfikacji wniosku o dofinansowanie, zawierania umów o dofinansowanie, weryfikacji wniosków o płatność. Celem przeprowadzenia kontroli na miejscu jest pogłębienie i rozszerzenie analizy dokumentów oraz sprawdzenie dowodów rzeczowych dostępnych jedynie w miejscu realizacji projektu. Zakresem kontroli na miejscu nie zostaną objęte działania beneficjenta i kwestie nie związane bezpośrednio ze współfinansowanym projektem. Ponadto, nie będzie badana zgodność działań beneficjentów w obszarach, które są objęte nadzorem/kontrolą/ weryfikacją/inspekcją ze strony innych organów administracji publicznej np. architektoniczno – budowlanej, przestrzegania przepisów sanitarnych, przestrzegania innych przepisów np. bhp, ppoż, prawa pracy.

Przeprowadzenie czynności kontrolnych podczas kontroli na miejscu w ramach osi priorytetowych I-VI RPO WP 2014-2020 odbywa się co do zasady w czasie nie dłuższym niż 7 dni roboczych.

W ramach osi priorytetowych VII-IX RPO WP 2014-2020 planowany czas trwania kontroli na miejscu przeprowadzanej w trybie planowym określa się na min 2 – 4 dni w przypadku kontroli projektów, zaś min 1 dzień w przypadku wizyty monitoringowej. Głównymi czynnikami wpływającymi na ewentualne wydłużenie czasu trwania kontroli mogą być:

- stwierdzenie podczas kontroli na miejscu nieprawidłowości, nieścisłości lub innych czynników będących podstawą do poszerzenia zakresu kontroli dokumentacji powyżej zakładanej pierwotnej próby podlegającej kontroli,
- czas potrzebny na przygotowanie oświadczeń lub wyjaśnień przez Beneficjenta,
- czas potrzebny IP na uzyskanie niezbędnych interpretacji lub opinii prawnych.

W przypadku kontroli w ramach osi priorytetowych VII-IX RPO WP 2014-2020 projektów przeprowadzanych w trybie planowym wydłużenie czasu trwania kontroli będzie dokumentowane poprzez stosowną informację pisemną lub notatkę służbową archiwizowaną w aktach sprawy przedmiotowej kontroli.
Czynności podejmowane w ramach kontroli na miejscu reguluje odpowiednio procedura IW IZ RPO WP/IW IP WUP pn. „*Procedura przeprowadzania czynności kontrolnych na miejscu*".

W ramach przewidzianych w IW IZ RPO WP - kontroli na miejscu wyodrębnia się:

a) **kontrolę planową** – przeprowadza się zgodnie z RPK, która może mieć następującą formę:

   - kontroli w trakcie realizacji projektu (kontrola pośrednia);
   - kontroli po złożeniu wniosku o płatność końcową;
   - kontroli trwałości projektu.

W ramach osi priorytetowych I-VI RPO WP możliwe będzie przeprowadzenie kontroli pośrednich projektów, w przypadku których podpisane zostaną umowy o dofinansowanie, ich realizacja zostanie rozpoczęta i będą one odpowiednio zaawansowane pod względem rzeczowym oraz finansowym - tj. w ramach danego projektu zostało zatwierdzonych minimum 30% ze środków EFRR – warunki te określają zakres populacji projektów, które mogą być przedmiotem analizy ryzyka.

Wszystkie projekty realizowane w ramach osi priorytetowych I-VI, które zostały wybrane w trybach pozakonkursowych, których realizacja trwa dłużej niż 12 miesięcy i jednocześnie wartość dofinansowania z EFRR zapisana w umowie o dofinansowanie (umowy o dofinansowanie/aneksie do umowy) przekracza 10 mln zł - będą poddawane **obligatoryjnej kontroli na miejscu w trakcie ich realizacji (kontrola pośrednia)** oraz mogą podlegać fakultatywnej kontroli na miejscu po złożeniu wniosku o płatność końcową. Ponieważ w przypadku ww. projektów zakłada się przeprowadzanie minimum jednej kontroli na miejscu (kontrola 100 % projektów) - nie będą one poddawane analizie ryzyka.

b) **kontrolę doraźną** - przy przeprowadzaniu kontroli doraźnej na miejscu stosuje się zapisy zawarte w regulacjach dotyczących kontroli na miejscu – procedura IW IZ RPO WP pn. „*Procedury przeprowadzania kontroli planowej na miejscu*", chyba, że zapisy procedury IW IZ RPO WP pn. „*Kontrole doraźne projektów na miejscu*" stanowią inaczej. W trakcie kontroli doraźnej weryfikacji będą podlegały, co do zasady, dokumenty ściśle związane
   z charakterem wykrytej lub podejrzewanej nieprawidłowości. Obszar przeprowadzania kontroli doraźnej zostanie określony w upoważnieniu do przeprowadzenia kontroli/ zawiadomieniu o kontroli. W ramach obowiązków wynikających z systemu zarządzania i kontroli Marszałek Województwa ma prawo do przeprowadzenia kontroli doraźnych w szczególności w przypadku:

- uzasadnionego podejrzenia wystąpienia naruszenia/nieprawidłowości lub otrzymania informacji z instytucji zewnętrznych o wystąpieniu naruszenia. W trakcie kontroli doraźnej weryfikacji podlegają - co do zasady – dokumenty ściśle związane z charakterem wykrytej/podejrzewanej nieprawidłowości,
- konieczności sprawdzenia wdrożenia przez beneficjenta zaleceń zawartych w wystąpieniach pokontrolnych (kontrola sprawdzająca). W przypadku kontroli sprawdzającej do weryfikacji na miejscu dobiera się dokumenty z wcześniejszych kontroli oraz informacje/dokumenty pokontrolne,
- wykrycia istotnych naruszeń w trakcie przeprowadzonej kontroli pośredniej projektu; w takim przypadku – co do zasady – kontroli może podlegać kolejny wniosek o płatność złożony w ramach tego samego roku obrachunkowego.

W trakcie kontroli Zespół Kontrolujący sprawdza – na podstawie dokumentów właściwych ze względu na postęp w realizacji projektu – prawidłowość realizacji projektu oraz poniesionych wydatków kwalifikowalnych. Stan faktyczny ustala się na podstawie dowodów zebranych podczas kontroli. Dowodami są w szczególności dokumenty i inne nośniki informacji, rzeczy, opinie biegłych, wyniki oględzin, jak również pisemne wyjaśnienia lub oświadczenia. Zespół Kontrolujący może dokumentować fizyczny postęp lub efekty realizacji projektu za pomocą zdjęć.

Jeżeli jest to konieczne do stwierdzenia kwalifikowalności wydatków ponoszonych w ramach realizacji projektu, Beneficjent jest obowiązany okazać również dokumenty niezwiązane bezpośrednio z jego realizacją.

W ramach kontroli w miejscu realizacji przeprowadza się oględziny. Oględziny przeprowadza się w obecności Beneficjenta. Z czynności kontrolnej, polegającej na oględzinach oraz przyjęciu ustnych wyjaśnień lub oświadczeń – sporządza się protokół. Protokół podpisują osoba kontrolująca i pozostałe osoby uczestniczące w tej czynności. W przypadku zadań o charakterze nieinwestycyjnym możliwe jest odstąpienie od przeprowadzenia oględzin i poprzestanie na sprawdzeniu dokumentacji.

W przypadku projektów inwestycyjnych o znacznym stopniu złożoności i dużej liczbie jednorodnych elementów możliwe jest przeprowadzenie oględzin na próbie wynoszącej nie mniej niż 5% zbioru elementów. Dobór próby może odbyć się z zastosowaniem wybranych technik losowych – np. prosty dobór losowy z zastosowaniem funkcji losowania programu Excel/tablica liczb losowych/metoda doboru na podstawie osądu/dobór przypadkowy. W informacji pokontrolnej zawiera się informację o sposobie doboru próby.

W przypadku projektów realizowanych przez wielu partnerów (w ramach jednej umowy o dofinansowanie) oględziny mogą się odbywać u lidera projektu oraz u partnerów. W przypadku bardzo dużej liczby partnerów oględziny u partnerów można przeprowadzić na próbie nie mniejszej niż 5% populacji wybranej w oparciu o ww. techniki losowe.

W przypadku stwierdzenia dużej liczby nieprawidłowości w kontrolowanej próbie można dokonać odpowiedniego zwiększenia zakresu próby w celu wyeliminowania potencjalnych uchybień/nieprawidłowości.

Ponadto, w przypadku wystąpienia w danym projekcie bardzo dużej liczby dokumentów, możliwe jest przeprowadzenie kontroli na próbie dokumentów. Próbę stanowią dokumenty finansowo – księgowe wybrane losowo, potwierdzające poniesienie min. 50% wydatków kwalifikowanych objętych kontrolą. W przypadku wystąpienia w danym projekcie więcej niż jednego wniosku o płatność kontrolujący wybiorą losowo wydatki kwalifikowane z każdego

wniosku. W przypadku gdy podczas kontroli zostaną wykryte nieprawidłowości, zakres kontroli rozszerza się losowo o kolejne 10% wydatków.

Poza wyżej wymienionymi typami kontroli IZ RPO WP ma możliwość przeprowadzenia wizyt monitoringowych. Celem przeprowadzania wizyty monitoringowej jest sprawdzenie prawidłowości realizacji projektu, a w szczególności potwierdzenie w trakcie wizji lokalnej, zgodności realizacji współfinansowanego projektu z wnioskiem o dofinansowanie/umową o dofinansowanie oraz zbadanie kompletności dokumentacji związanej z realizacją projektu.

Niezależnie od powyższego przedmiotem wizyt monitoringowych może być również weryfikacja pod kątem przestrzegania przez beneficjentów zasad związanych z przeprowadzaniem publicznego otwarcia ofert oraz dostępnością dokumentacji przetargowej dla potencjalnych oferentów w przypadku zamówień do 30 000 euro (powyżej 10 000 zł).

Warunki prowadzenia wizyt monitoringowych określa procedura IW IZ RPO WP pn. „*Procedura przeprowadzania wizyty monitoringowej*".

Szczególnym przypadkiem kontroli na miejscu jest kontrola systemowa, o której mowa w art. 22 ust. 2 ustawy wdrożeniowej. Celem kontroli systemowej jest uzyskanie pewności, że wszystkie powierzone funkcje są realizowane w odpowiedni sposób, a system zarządzania i kontroli RPO WP 2014-2020 funkcjonuje prawidłowo, skutecznie i zgodnie z prawem. Kontrola systemowa prowadzona przez IZ RPO WP dotyczy zadań realizowanych przez IP WUP oraz IP ZIT.

IZ RPO WP przeprowadza co najmniej jedną kontrolę systemową w obrębie każdej IP RPO WP w każdym roku obrachunkowym. W drodze odstępstwa od niniejszej zasady, w sytuacji szczególnie uzasadnionej, IK UP może zaakceptować w ramach RPK (lub jego zmiany) przeprowadzenie kontroli w tylko jednej IP RPO WP. Wybór IP RPO WP (IP WUP albo IP ZIT) do przeprowadzenia kontroli systemowej powinien nastąpić w oparciu o analizę ryzyka zawartą w RPK.

Co do zasady kontrole systemowe mają charakter kontroli planowych i są przeprowadzane zgodnie z RPK. Niezależnie od planowych kontroli systemowych, w przypadku powzięcia przez IZ RPO WP uzasadnionego podejrzenia wystąpienia istotnych uchybień w pracy IP RPO WP lub otrzymania informacji w tym zakresie od podmiotów zewnętrznych, IZ RPO WP może prowadzić kontrole systemowe doraźne.

W dwóch pierwszych latach obrachunkowych realizacji RPO WP 2014-2020 (tj. 2015/2016 i 2016/2017) kontrole systemowe będą prowadzone w pełnym zakresie. W latach kolejnych IZ RPO WP może, na podstawie analizy ryzyka ujętej w RPK, odstąpić od kontroli części obszarów. Analiza procesów do kontroli systemowej będzie prowadzona dla każdej IP RPO WP indywidualnie.

W ramach przewidzianych w IW IP WUP - kontroli na miejscu wyodrębnia się:

a) **kontrolę planową** - przeprowadzaną zgodnie z Rocznym Planem Kontroli (RPK). W roku obrachunkowym 2016/2017 r. przewiduje się osiągnięcie przez beneficjentów w ramach osi VII-IX RPO WP 2014-2020 wystarczającego postępu w realizacji projektu, dającego podstawę do przeprowadzenia pierwszych kontroli na miejscu ich realizacji. Rozpoczęcie przeprowadzenia kontroli planowych będzie możliwe po wyłonieniu projektów najbardziej ryzykownych zgodnie z przyjętą Metodyką doboru próby projektów do kontroli oraz wyłonieniu projektów w sposób losowy.

b) **kontrolę doraźną** - przy przeprowadzaniu kontroli doraźnej na miejscu stosuje się odpowiednio zapisy zawarte w IW IP WUP. W trakcie kontroli doraźnej weryfikacji będą podlegały, co do zasady, dokumenty ściśle związane z charakterem wykrytej lub podejrzewanej nieprawidłowości. Obszar przeprowadzania kontroli doraźnej będzie zbieżny ze stosownym zgłoszeniem/donosem.
Kontrole doraźne, będą wszczynane w uzasadnionych przypadkach oraz w miarę możliwości tak czasowych jak i kadrowych IP WUP głównie w sytuacji wystąpienia:
- nieprawidłowości/uchybień/zaniedbań ze strony Beneficjenta,
- pozyskania przez IP WUP informacji/skarg dotyczących domniemanych nieprawidłowości w projekcie,
- w sytuacji, gdy w projekcie wprowadza się bardzo częste, istotne (z punktu widzenia poprawnej realizacji) zmiany projektu zaś współpraca z IP WUP oraz proces rozliczania dotacji przebiega w sposób budzący zastrzeżenia.

Kontrole projektów prowadzone są w danym roku obrachunkowym na próbie co najmniej 30% liczby projektów realizowanych w danym roku obrachunkowym wyłonionych w wyniku zastosowania metody matematycznej oraz w sposób losowy przedstawiony w punkcie 1.5.2. Metodyka doboru próby projektów do kontroli w ramach osi priorytetowych VII-IX. W przypadku każdego projektu podlegającego kontroli na miejscu, przeprowadzona zostanie co najmniej 1 wizyta monitoringowa.
W trakcie kontroli Zespół Kontrolujący sprawdza – na podstawie dokumentów właściwych ze względu na postęp w realizacji projektu – prawidłowość realizacji projektu oraz poniesionych wydatków kwalifikowalnych. Zespół Kontrolujący może dokumentować fizyczny postęp lub efekty realizacji projektu (o ile to możliwe) za pomocą zdjęć.
Stan faktyczny ustala się na podstawie dowodów zebranych podczas kontroli. Dowodami są w szczególności dokumenty i inne nośniki informacji, rzeczy, opinie biegłych jak również pisemne wyjaśnienia lub oświadczenia beneficjenta.
Jeżeli jest to niezbędne i konieczne do stwierdzenia kwalifikowalności wydatków ponoszonych w ramach realizacji projektu, Beneficjent jest obowiązany okazać również dokumenty niezwiązane bezpośrednio z jego realizacją.
Podczas czynności kontrolnych na miejscu kontroli zostanie poddanych sprawdzeniu:
- Kwalifikowalność przynajmniej 10% uczestników danego projektu, wyjątek stanowić będą projekty których liczba uczestników będzie powyżej 300 osób, wtedy sprawdzenie kwalifikowalności uczestników projektu będzie przeprowadzone na próbie min. 30 osób.
- Reprezentatywna próba dokumentacji finansowej (dokumentów źródłowych i dowodów zapłaty) na poziomie 5% liczby dokumentów wykazywanych w ramach wniosku o płatność wybranego do kontroli. Dobór próby dokumentów do kontroli na miejscu będzie dokonywany dwuetapowo, w pierwszej kolejności poprzez dobór celowy / osąd ekspercki, który będzie uzupełniony o próbę losową. poprzez zastosowanie dostępnych funkcji losowych programu EXCEL np. funkcji LOS().W związku z różną ilością pozycji wykazywanych we wnioskach o płatność oraz w celu przejrzystego sposobu podziału próby celowej oraz losowej, przyjmuje się, że na każde 100 pozycji wykazywanych we wniosku o płatność, co najmniej 1 pozycja będzie wyłaniana w sposób losowy. Jednocześnie w przypadku wykrycia nieprawidłowości w kontrolowanym wniosku o płatność, próba dokumentów podlegających kontroli zostanie odpowiednio powiększona. W każdym takim przypadku, poszerzonej analizie podlega grupa wydatków lub wydatki tożsame rodzajowo z wydatkami, w ramach których stwierdzono nieprawidłowości. Stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości podlegać będą analizie w celu określenia, czy maja one cechy wspólne a następnie wielkość stwierdzonych

nieprawidłowości wyliczana będzie z wszystkich zatwierdzonych wniosków o płatność (o ile występowały), nawet jeśli nie były objęte daną kontrolą.

- Dokumentacja merytoryczna projektu dotycząca poszczególnych dokumentów finansowych wybranych do kontroli w ramach kontroli dokumentacji finansowej przez co stanowić będzie kontynuację logiczną kontroli.

Kontroli na miejscu podlegać będzie również dokumentacja zamówień (Prawo Zamówień Publicznych, tryb konkurencyjny) o ile wystąpiły. Do analizy wybierać się będzie dokumentację uprzednio niekontrolowanego (fakt objęcia danego zamówienia uproszczoną weryfikacją na etapie oceny wniosku o płatność, nie przesądza o niepoddaniu go weryfikacji pogłębionej w ramach kontroli na miejscu),największego kwotowo zamówienia. W ten sposób w przypadków projektów wieloletnich, w każdym kolejnym roku ich realizacji, kontroli na miejscu podlega inne zamówienie.

Poza kontrolami na miejscu IP WUP, w przypadku każdego wyłonionego do kontroli projektu przeprowadzenia minimum 1 wizytę monitoringową. Celem przeprowadzania wizyty jest sprawdzenie prawidłowości realizacji projektu, a w szczególności potwierdzenie w trakcie podjętych działań, zgodności realizacji współfinansowanego projektu z wnioskiem o dofinansowanie / umową o dofinansowanie oraz zbadanie kompletności dokumentacji związanej z merytoryczną realizacją projektu.

Kontrola na dokumentach przeprowadzana jest co do zasady w oparciu o procesy dotyczące kontroli planowej na miejscu czyli przede wszystkim po uprzednim zawiadomieniu beneficjenta o jej terminie oraz zakresie merytorycznym. Przeprowadzana jest zazwyczaj w sytuacji, gdy z przyczyn niezależnych wprost od beneficjenta lub instytucji kontrolującej nie jest możliwa do wykonania kontrola na miejscu. Czynności kontrole wykonywane są zgodnie z właściwymi instrukcjami wykonawczymi, na podstawie dokumentów dostarczonych przez beneficjenta,

z tym że miejscem jej przeprowadzenia jest siedziba jednostki kontrolującej. Kontrola na dokumentach może przyjąć również formę kontroli doraźnej.

W roku obrachunkowym 2016/2017 IZ RPO WP 2014-2020 w ramach kontroli na miejscu przeprowadzi kontrole 100% projektów Pomocy Technicznej RPO WP 2014-2020.

1.4. Opis metodyki doboru procesów do kontroli systemowej

W roku obrachunkowym 2016/2017 IZ RPO WP planuje przeprowadzenie dwóch kontroli systemowej w każdej instytucji, do której delegowana została część zadań związanych z realizacją RPO WP 2014-2020 (IP WUP oraz IP ZIT).

Mając na uwadze początkowy okres realizacji Programu, jak również konieczność sprawdzenia prawidłowości, skuteczności i zgodności z prawem procedur oraz systemu zarządzania

i kontroli ustanowionego w IP RPO WP oraz zapewnienie, że wydatki w ramach RPO WP 2014-2020 ponoszone są zgodnie z prawem, zasadami unijnymi i krajowymi, w roku obrachunkowym 2016/2017 kontroli poddane zostaną wszystkie procesy zachodzące w ramach IP RPO WP w związku z delegowanymi zadaniami.

Niezależnie od kontroli systemowych ujętych w RPK (kontroli planowych), w przypadku powzięcia przez IZ RPO WP uzasadnionego podejrzenia wystąpienia istotnych uchybień w pracy IP RPO WP lub otrzymania informacji w tym zakresie od podmiotów zewnętrznych, IZ RPO WP może prowadzić kontrole systemowe doraźne.

W ramach obowiązków wynikających z systemu zarządzania i kontroli IZ RPO WP ma prawo do przeprowadzenia kontroli doraźnych w szczególności w przypadku:

- uzasadnionego podejrzenia wystąpienia naruszenia/nieprawidłowości (w tym nadużycia finansowego) lub otrzymania informacji z instytucji zewnętrznych o wystąpieniu naruszenia. W takim przypadku, w trakcie kontroli doraźnej weryfikacji podlegają – co do zasady - dokumenty ściśle związane z charakterem wykrytej/podejrzewanej nieprawidłowości,
- konieczności sprawdzenia wdrożenia przez instytucję kontrolowaną zaleceń zawartych w informacjach pokontrolnych (kontrola sprawdzająca). W przypadku kontroli sprawdzającej do weryfikacji na miejscu dobiera się dokumenty z wcześniejszych kontroli oraz informacje/dokumenty pokontrolne.

Intensywność oraz zakres kontroli doraźnych będą uzależnione od postępu realizacji RPO WP 2014-2020 oraz częstotliwości występowania przesłanek przeprowadzenia takich kontroli.

1.5. Metodyka doboru próby projektów do kontroli

1.5.1. Metodyka doboru próby projektów do kontroli w ramach osi priorytetowych I-VI

W roku obrachunkowym 2016/2017 głównymi czynnikami mającym wpływ na działania podejmowane w ramach systemu zarządzania i kontroli są przeprowadzone oraz planowane nabory wniosków o dofinansowanie w ramach I osi priorytetowej RPO WP na lata 2014-2020. W 2015 r. przeprowadzono bowiem dwa nabory wniosków, a kolejne cztery nabory planowane są w roku 2016 r. W związku z tym prognozuje się, że pierwsze projekty mogą być zakontraktowane II kw. 2016 r. Ponadto na podstawie doświadczeń zdobytych podczas wdrażania perspektywy finansowej na lata 2007-2013 stwierdzono, że najczęściej powtarzającymi się nieprawidłowościami były te, z dziedziny zamówień. Jednocześnie główną grupą beneficjentów w ramach I osi priorytetowej są przedsiębiorcy, którzy są podmiotami niezobowiązanymi do stosowania Prawa Zamówień Publicznych. Dlatego uwzględniając zapisy *Wytycznych Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020 w sprawie udzielania zamówień współfinansowanych ze środków EFRR, w stosunku do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych* proces kontroli zaplanowano w taki sposób, aby pozwalał on na wykrywanie nieprawidłowości, zwłaszcza tych z dziedziny udzielania zamówień na możliwie wczesnym etapie tj. nawet przed podpisaniem umowy o dofinansowanie.

W perspektywie finansowej RPO WP 2014-2020 w odróżnieniu do perspektywy finansowej RPO WP 2007-2013 nie tylko weryfikacja udzielonych zamówień odbywać się będzie na stosunkowo wczesnym etapie bowiem, cały ciężar kontroli przeniesiony zostanie z kontroli po złożeniu wniosku o płatność końcową na rzecz kontroli w trakcie realizacji projektu pozwalając tym samym na potwierdzenie prawidłowości wydatków ujętych w rocznych zestawieniach wydatków.

Instytucja Zarządzająca RPO WP ustalając ilość i rodzaje kontroli/weryfikacji projektów na dany rok uwzględnia zarówno postęp w realizacji RPO WP na lata 2014-2020, jak i obszary największego ryzyka ujawnione przez kontrole oraz audyty operacji dot. RPO WP na lata 2007 – 2013. Ponadto wpływ na liczbę kontroli ma również konieczność przeprowadzania kontroli na miejscu w okresie trwałości projektów dofinansowanych w ramach perspektywy 2007-2013.

Uwzględniając ww. czynniki w ramach osi priorytetowych II – VI RPO WP - przewiduje się, że najczęstszym typem występujących uchybień/nieprawidłowości będą naruszenia przepisów dot. udzielania zamówień publicznych. W celu ograniczenia ich występowania Instytucja Zarządzająca RPO WP na lata 2007-2013 dotychczas podjęła szereg działań edukacyjnych i informacyjnych, które będą kontynuowane również w latach następnych w ramach RPO WP 2014 – 2020 (informacje na stronach internetowych, szkolenia i spotkania informacyjne dla beneficjentów, konsultacje indywidualne). Niezależnie od ww. działań edukacyjnych oraz informacyjnych mających na celu ograniczenie skali występowania nieprawidłowości w obszarze zamówień publicznych podejmowane są działania mające na celu uczynienie procedur udzielania zamówień przez zamawiających nie zobowiązanych do stosowania ustawy Pzp oraz wszystkich zamawiających udzielających zamówień o wartości szacunkowej do 30 000 euro - bardziej przejrzystymi i konkurencyjnymi. W tym celu na przełomie lutego i marca 2015 r. uruchomiony został portal internetowy https://zamowieniarpo.podkarpackie.pl - na którym beneficjenci zamieszczają ogłoszenia o zamówieniach, w stosunku do których nie stosuje się przepisów ustawy Pzp. Przyjęte rozwiązanie ma na celu dotarcie do jak najszerszego grona wykonawców i w efekcie uzyskanie jak najkorzystniejszej oferty. Uruchomiony portal jest narzędziem służącym realizacji obowiązku przejrzystości, który polega na zagwarantowaniu wszystkim potencjalnym oferentom odpowiedniego poziomu upublicznienia informacji umożliwiającego rynkowi otwarcie na konkurencję.

Uruchomienie ww. portalu jest również związane z wprowadzeniem beneficjentów do nowego systemu publikacji ogłoszeń, który będzie stosowany w RPO WP na lata 2014 – 2020. W ramach ww. perspektywy finansowej wprowadzono obowiązek publikacji ogłoszeń już dla zamówień o wartości szacunkowej powyżej 10 000 zł (netto). Funkcjonowanie portalu jest również realizacją obowiązku zawartego w art. 125 ust. 4 lit. c rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r., zgodnie z którym obowiązkiem Instytucji Zarządzającej jest wprowadzanie skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych i ma służyć również zmniejszeniu liczby korekt finansowych nakładanych za nieodpowiednie upublicznienie ogłoszeń. Jednym ze środków służących do realizacji obowiązków IZ w powyższym zakresie jest również wprowadzenie w życie nowych *Wytycznych Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020 w sprawie udzielania zamówień współfinansowanych ze środków EFRR, w stosunku do których nie stosuje się ustawy prawo zamówień publicznych*.

Jednocześnie, podejmowane są działania w celu wzmocnienia procedur kontrolnych na dokumentach służących wykrywaniu nieprawidłowości przy udzielaniu zamówień na jak najwcześniejszym etapie – przed wypłatą środków. W tym celu wprowadzono następujące procedury weryfikacji zamówień publicznych:

a) obligatoryjna uproszczona weryfikacja zachowania zasady przejrzystości (prawidłowości ogłoszenia) na etapie weryfikacji wniosków o płatność,

b) obligatoryjna weryfikacja zamówień publicznych o wartości szacunkowej powyżej 30 000 euro w zakresie występowania podstawowych naruszeń ustawy Pzp i Wytycznych IZ RPO WP przed zadeklarowaniem wydatków do KE. W ramach niniejszego planu przewiduje się objęcie tą formą weryfikacji również zamówień udzielonych przez beneficjentów przed zawarciem umów o dofinansowanie projektów.

METODYKA DOBORU PRÓBY PROJEKTÓW DO KONTROLI NA MIEJSCU

Kontrola projektów na miejscu przeprowadzana na próbie obejmować będzie zarówno kontrole pośrednie (w trakcie realizacji projektu), jak i kontrole po złożeniu wniosku o płatność końcową.
Zgodnie z pismem Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju z dnia 27 lipca 2015r., znak: DKF.X.8510.15.2015.BP/AKu, a także Ministerstwa Rozwoju z dnia 22 marca 2016r., znak: DKF.X.8616.16.2016.ABI - przyjęta metodyka doboru próby zakłada, że w danym roku obrachunkowym kontroluje się prawidłowość wydatków, które zostaną ujęte w rocznym zestawieniu wydatków. Przekazanie ich do KE będzie mieć efekt analogiczny do częściowego zamknięcia pomocy, gdzie – co do zasady – do wydatków tych się nie powraca (a deklaracja zarządcza potwierdza ich prawidłowość). Metodyka doboru próby projektów do kontroli wykracza poza wydatki z rocznych zestawień - głównie w kontekście przyszłej realizacji kontroli trwałości i innych kontroli, o których mowa w art. 23 ust. 3 ustawy wdrożeniowej.
Tzw. „wydatki późne" (wpisywane w maju i czerwcu do rocznych zestawień wydatków) będą w pierwszej kolejności objęte weryfikacją na etapie wniosków o płatność – jednakże w razie potrzeby weryfikacja ta może zostać rozszerzona o kontrolę dokumentów lub kontrolę doraźną.

Metodyka doboru próby ukierunkowana będzie na potwierdzenie prawidłowości wydatków ujętych w rocznych zestawieniach wydatków. W związku z powyższym ciężar kontroli przeniesiony zostanie na kontrole pośrednie, których zadaniem będzie weryfikacja prawidłowości ponoszonych wydatków przedkładanych we wnioskach o refundację. Jednocześnie etap ten w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości umożliwi podjęcie odpowiednich działań naprawczych.

W roku obrachunkowym 2016/2017 nie przewiduje się przeprowadzania kontroli ukierunkowanych na projekty partnerskie, zintegrowane lub hybrydowe. Tego typu projekty mogą być przedmiotem ewentualnych kontroli przeprowadzanych na zasadach ogólnych. W ramach osi priorytetowych II - VI nie przewiduje się realizacji projektów grantowych.

W przypadku projektów wybranych w trybach pozakonkursowych, których realizacja trwa dłużej niż 12 miesięcy i jednocześnie wartość ich dofinansowania z EFRR zapisana w umowie o dofinansowanie (aneksie do umowy) przekracza 10 mln zł – stosuje się zasady określone
w punkcie 1.5.

Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu oparta jest na analizie ryzyka oraz próbie losowej i przeprowadzana jest w dwóch etapach – tj.:

Etap I: ocena ryzyka na potrzeby doboru próby do kontroli na miejscu – osie priorytetowe I-VI RPO WP 2014-2020 (z wyłączeniem projektów wybranych w trybach pozakonkursowych).

W celu zdiagnozowania potencjalnych ryzyk, które mogą wystąpić w związku z realizacją projektów w ramach osi priorytetowych I-VI przeprowadza się analizę ryzyka, której efektem końcowym jest lista projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka

(sporządza się jednolitą listę projektów, która służy jednocześnie dla potrzeb przeprowadzania kontroli pośredniej, jak i ewentualnej kontroli po złożeniu wniosku o płatność końcową). Opiera się ona w szczególności na czynnikach ryzyka, które spełniły swoją rolę podczas wdrażania RPO WP na lata 2007-2013. Doświadczenia wówczas zdobyte z jednej strony, z drugiej zaś działania podejmowane w ramach kontroli dokumentacji umożliwiające wykrywanie nieprawidłowości z dziedziny udzielania zamówień na stosunkowo wczesnym etapie pozwoliły na wypracowanie optymalnych czynników ryzyka dla projektów realizowanych w ramach osi priorytetowych I – VI RPO WP 2014-2020. Podczas ustalania czynników ryzyka uwzględniona również została konieczność potwierdzenia prawidłowości ponoszonych wydatków ujętych w rocznym zestawieniu wydatków, gdyż do przekazanych do KE wydatków nie będzie można w terminie późniejszym powrócić. Prowadzona w oparciu o odpowiednie czynniki analiza umożliwi dokonanie reprezentatywnego doboru próby projektów na potrzeby kontroli na miejscu, prowadzonej zarówno w trakcie realizacji projektu jak również po złożeniu wniosku o płatność końcową.

Projekty, w przypadku których:
- zostały podpisane umowy o dofinansowanie,
- ich realizacja zostanie rozpoczęta i będą one odpowiednio zaawansowane pod względem rzeczowym oraz finansowym – tj. w ramach danego projektu zostało zatwierdzonych minimum 30% ze środków EFRR;

umieszczane są na liście uszeregowanej wg poziomu ryzyka.

Projekty umieszczane są na liście do momentu sporządzenia opinii (stanowiącej część Listy sprawdzającej dot. kontroli na zakończenie realizacji projektu - kontrola dokumentacji na poziomie Instytucji Zarządzającej RPO WP - załącznik nr 8.2 do IW IZ RPO WP) po przeprowadzeniu kontroli dokumentacji na zakończenie realizacji projektu.

Czynniki ryzyka, które będą uwzględniane przez Instytucję Zarządzającą RPO WP na etapie przeprowadzania analizy ryzyka przedstawia tabela, stanowiąca **załącznik do niniejszego Planu.**

Kwalifikacji projektów, w ramach oceny głównych czynników ryzyka, dokonuje się poprzez obliczenie iloczynu wagi czynnika ryzyka i wagi dotyczącej prawdopodobieństwa wystąpienia danego czynnika ryzyka (niskie, średnie, wysokie). Następnie sporządza się listę realizowanych projektów (wg stanu z dnia sporządzania listy) uszeregowaną wg całkowitej liczby uzyskanych punktów – przy uwzględnieniu zasady, że im większa liczba uzyskanych punktów, tym większe ryzyko związane z realizacją danego projektu. Przy jednakowej liczbie punktów, w ramach osi priorytetowych II-VI RPO WP 2014-2020 o kolejności projektu na liście rozstrzyga wartość dofinansowania ze środków EFRR – im jest ona większa tym wyższa pozycja na liście, natomiast dla projektów w ramach osi priorytetowej I RPO WP 2014-2020
o kolejności decyduje wartość dofinansowania ze środków EFRR, ujętych w aktualnym rocznym zestawieniu wydatków – im jest ona większa tym wyższa pozycja na liście.

Wzór listy projektów, uszeregowanych wg poziomu ryzyka - sporządzanej na potrzeby doboru próby projektów do kontroli na miejscu zawiera tabela, stanowiąca **załącznik do niniejszego Planu**.

Lista realizowanych projektów, sporządzona przez pracownika WP.V/WP.VII/PI.XI na stanowisku ds. kontroli merytoryczno – technicznej projektów, podlega parafowaniu przez Kierownika WP.V/WP.VII/PI.XI oraz zatwierdzeniu przez Zastępcę Dyrektora DWP/DPI.
Ww. lista projektów co do zasady aktualizowana jest w WP.V/WP.VII/PI.XI w cyklach kwartalnych, nie rzadziej jednak niż w cyklach półrocznych, w sytuacji natomiast znacznego przyrostu populacji projektów (dotyczy osi priorytetowej I RPO WP), w celu zapewnienia płynności procesu kontroli na miejscu możliwe jest także częstsze aktualizowanie powyższej listy i podlega sporządzeniu w terminie nie późniejszym niż do 35 dni po upływie okresu objętego poprzednią analizą.
Do czasu zatwierdzenia zaktualizowanej listy projektów uszeregowanych według poziomu ryzyka – obowiązuje dotychczasowa lista; w szczególności może ona służyć rozszerzeniu próby projektów do kontroli na miejscu oraz przeprowadzania kontroli na zakończenie realizacji projektu – kontrola na dokumentach.
Listy projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka przechowywane są w WP.V/WP.VII/PI.XI. Listy te, wraz z pismem przewodnim przygotowanym przez pracownika WP.V/WP.VII/PI.XI na stanowisku ds. kontroli merytoryczno – technicznej projektów (zgodnie z procedurą określoną w schemacie czynności powtarzalnych nr 1 IW IZ RPO WP) są przekazywane do DRP w terminie 5 dni kalendarzowych od ich zatwierdzenia przez Zastępcę Dyrektora DWP/DPI.

Niezależnie od powyższego zgodnie z „Wytycznymi KE dla państw członkowskich dotyczących kontroli zarządczych" – wybór projektów do kontroli na miejscu przeprowadzany będzie także z uwzględnieniem próby losowej.

Projekty, w przypadku których:

- zostały podpisane umowy/decyzja o dofinansowanie,
- ich realizacja zostanie rozpoczęta i będą one odpowiednio zaawansowane pod względem rzeczowym oraz finansowym – tj. w ramach danego projektu zostało zatwierdzonych minimum 30% ze środków EFRR;
- nie zostały wybrane do próby w wyniku przeprowadzenia analizy ryzyka ze względu na niższą punktację;

będą podlegały losowaniu do próby przy wykorzystaniu funkcji LOS w Excelu. Rezultaty ww. losowania umieszcza się na liście projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka.

Przewiduje się utrzymanie dalszego prymatu metody opartej na analizie ryzyka, zakładając, że liczba projektów wybieranych metodą losową będzie kształtować się w granicach 25 - 33 % ogólnej liczby projektów wytypowanych do kontroli w danym kwartale/półroczu (przy założeniach minimalnych co do liczby projektów typowanych metodą losową – min. 1 projekt w danym kwartale lub 2 projekty w półroczu oraz stosując zaokrąglenia liczby kontroli wybieranych metodą losową do pełnych liczb w dół). Subsydiarne zastosowanie próby losowej stworzy możliwości przeprowadzenia kontroli na miejscu w odniesieniu do każdej operacji.

Jeżeli podczas kontroli na miejscu przeprowadzonych na próbie losowej zostaną stwierdzone problemy, możliwe jest zwiększenie wielkość próby, aby ustalić, czy podobne problemy

pojawiają się również w przypadku operacji, które nie polegały kontroli. Zwiększenie próby w danym roku uzależnione jest od możliwości organizacyjno – kadrowych IZ RPO WP.

Etap II: dobór projektów do próby

Populacja – projekty, w przypadku których:

- podpisane zostaną umowy o dofinansowanie,
- ich realizacja została rozpoczęta i są one odpowiednio zaawansowane pod względem rzeczowym oraz finansowym – tj. w ramach danego projektu zostało zatwierdzonych minimum 30% ze środków EFRR.

Postęp finansowy ustala się na podstawie danych zarejestrowanych w SL2014 – Moduł: wnioski o płatność. Poziom ten jednocześnie umożliwia podjęcie działań korygujących.

W przypadku wpłynięcia wniosku o płatność końcową (data otrzymania kopii wniosku o płatność końcową) odstępuje się od przeprowadzenia kontroli pośredniej; w przypadku dużej liczby punktów uzyskanych w rezultacie przeprowadzonej analizy ryzyka możliwe jest objęcie takiego projektu kontrolą na zakończenie realizacji projektu. Co do zasady nie przeprowadza się więcej niż jednej kontroli pośredniej projektu.

W przypadku wykrycia nieprawidłowości w projekcie możliwe jest przeprowadzenie kontroli sprawdzającej.

W przypadku odstąpienia od kontroli na miejscu danego projektu (np. w sytuacji: zbyt małego zaawansowania rzeczowo/finansowego, uprzednio przeprowadzonej kontroli pośredniej, objęcia go audytem operacji przez Instytucję Audytową, objęcia go audytem przez służby Komisji Europejskiej, objęcia projektu kontrolą UKS, objęcia próbą w danym kwartale/półroczu więcej niż dwóch projektów jednego beneficjenta) – stosowną adnotację umieszcza się w kolumnie „Uwagi" listy projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka. Odstąpienie od kontroli projektu podlega zatwierdzeniu przez Zastępcę Dyrektora/Dyrektora DWP/DPI.

W przypadku wykrycia dużej ilości nieprawidłowości, w ramach dobranej próby projektów – IZ RPO WP może zwiększyć próbę i tym samym uzyskać większą pewność, czy wykryte problemy dotyczą także innych projektów. Zwiększenie próby w danym roku uzależnione jest od możliwości organizacyjno – kadrowych IZ RPO WP.

KONTROLA PROJEKTÓW WYBRANYCH W TRYBACH POZAKONKURSOWYCH W RAMACH RPO WP 2014-2020

Wszystkie projekty realizowane w ramach osi priorytetowych I-VI RPO WP 2014-2020, wybrane w trybach pozakonkursowych, których realizacja trwa dłużej niż 12 miesięcy i jednocześnie wartość ich dofinansowania z EFRR zapisana w umowie o dofinansowanie (aneksie do umowy) przekracza 10 mln zł, będą poddawane obligatoryjnej kontroli na miejscu w trakcie ich realizacji oraz mogą podlegać fakultatywnej kontroli na miejscu po złożeniu wniosku o płatność końcową. Ponieważ w przypadku ww. projektów zakłada się

przeprowadzanie obligatoryjnej kontroli na miejscu (kontrola 100% projektów) w związku z powyższym nie będą one poddawane analizie ryzyka.

Kontrolę pośrednią projektu wybranego w trybie pozakonkursowym można przeprowadzić w sytuacji gdy:

- podpisana została umowa o dofinasowanie,
- gdy jest on odpowiednio zaawansowany pod względem rzeczowym oraz finansowym – tj. w ramach danego projektu zatwierdzono minimum 30% ze środków EFRR,

Ewentualną kontrolę na miejscu po złożeniu wniosku o płatność końcową projektu wybranego w trybach pozakonkursowych przeprowadza się w sytuacji stwierdzenia w trakcie przeprowadzania kontroli pośredniej nieprawidłowości dot. rzeczowej realizacji projektu, których wartość przekracza 2% przyznanego dofinansowania z EFRR.

Od ww. kontroli na zakończenie realizacji projektu wybranego w trybie pozakonkursowym można odstąpić w sytuacji gdy po przeprowadzeniu obligatoryjnej kontroli pośredniej przez IZ RPO WP - został on objęty:

- audytem operacji przez Instytucję Audytową;
- audytem przez służby Komisji Europejskiej.

Pozostałe projekty realizowane w ramach osi priorytetowych I-VI o mniejszej wartości (tj. takie, których wartość dofinansowania z EFRR zapisana w umowie o dofinansowanie/aneksie do umowy nie przekracza 10 mln zł) - wybrane w trybach pozakonkursowych - mogą zostać poddane analizie ryzyka.

W trakcie kontroli na miejscu kontroluje się prawidłowość wydatków, które w danym roku obrachunkowym zostały zatwierdzone przez właściwe *Oddziały rozliczeń i płatności* i zostaną ujęte w rocznym zestawieniu wydatków.

Kontrolę na miejscu po złożeniu wniosku o płatność końcową projektów wybranych w trybach pozakonkursowych w ramach RPO WP 2014-2020 przeprowadza się po złożeniu przez beneficjenta i zweryfikowaniu przez właściwy Oddział rozliczania i potwierdzania płatności wniosku o płatność końcową.

1.5.2. Metodyka doboru próby projektów do kontroli w ramach osi priorytetowych VII-IX

Metodyka doboru dokumentów do kontroli wniosków o płatność

1. Próba dokumentów do kontroli w trakcie weryfikacji każdego wniosku o płatność, będzie wybierana w oparciu o metodę losowania prostego bez zwracania, prowadzącą do utworzenia próby dokumentów, zgodnej z zasadami wskazanymi w *Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.*
   W przypadkach wskazanych w pkt 3, 6 i 7 – dodatkowo możliwy jest dobór arbitralny dokumentów, polegający na doborze celowym na podstawie wiedzy i doświadczenia opiekuna projektu.
2. W ramach weryfikacji **każdego wniosku o płatność** sprawdzeniu podlegają dokumenty dotyczące wydatków wykazanych we wnioskach o płatność, przy czym w tym zakresie:

a) w przypadku projektów rozliczanych **kwotami ryczałtowymi** – sprawdzeniu podlega każdorazowo wskazana w umowie o dofinansowanie dokumentacja potwierdzająca wykonanie zadań objętych kwotami ryczałtowymi,
b) w przypadku projektów rozliczanych **stawkami jednostkowymi** – sprawdzeniu podlega każdorazowo wskazana w umowie o dofinansowanie dokumentacja potwierdzająca wykonanie stawek jednostkowych,
c) w przypadku projektów rozliczanych **na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków** – sprawdzeniu podlegać będzie:

próba dokumentacji finansowej (faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej i dowody zapłaty), wybrana losowo spośród pozycji dotyczących kosztów bezpośrednich w ramach weryfikowanego wniosku o płatność. Próba obejmować będzie 5% pozycji wydatków wykazanych w ramach wniosku o płatność, jednak nie mniej niż 3 (w przypadku wykazania mniej niż 3 pozycji należy zweryfikować wszystkie pozycje wykazane we wniosku) oraz nie więcej niż 10 pozycji wydatków objętych wnioskiem o płatność.

Próba dokumentów uwzględniać będzie w szczególności:

- w odniesieniu do wydatków związanych z wynagrodzeniami personelu – lista płac, rachunki do umów cywilnoprawnych (z zastrzeżeniem zachowania zgodności z zapisami *Porozumienia w sprawie powierzenia przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją RPO WP 2014-2020* oraz w związku z art. 31 *ustawy o ochronie danych osobowych)*, potwierdzenie zapłaty wszystkich składników wynagrodzenia,
- w odniesieniu do wydatków dotyczących wykonania różnego rodzaju produktów / usług – faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej i dowody zapłaty.

3. W odniesieniu do projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków, jednorazowo w cyklu życia projektu, prowadzona będzie również tzw. „**weryfikacja pogłębiona**", co oznacza, że kontroli podlegają również **dwa zamówienia**, o których mowa w rozdziale 6.5 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020.*

Metodyka wyboru zamówień do weryfikacji pogłębionej

W ramach każdego projektu kontroli podlegać będzie:

- jedno zamówienie w trybie konkurencyjnym (rozeznanie rynku i zasada konkurencyjności), **w ramach którego poniesiony został pierwszy wylosowany wydatek** do weryfikacji, w zakresie opisanym w pkt 2, lit c;
- jedno zamówienie realizowane w trybie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. tj. z 2015 poz. 2164, z późn.zm.), **w ramach którego poniesiony został pierwszy wylosowany wydatek** do weryfikacji, w zakresie opisanym w pkt 2 lit c,

  W przypadku, jeśli żaden z wylosowanych do kontroli wydatków nie dotyczy w/w zamówień, opiekun projektu powinien wybrać zamówienia do kontroli, w oparciu o wiedzę i doświadczenie.

  Szczegółowa procedura wyboru próby zamówień realizowanych zarówno w trybie PZP jak i konkurencyjnym w trakcie weryfikacji wniosku o płatność została opisana w Instrukcji Wykonawczej IP WUP.

4. W przypadku projektów **rozliczanych jednocześnie** metodami uproszczonymi (kwoty ryczałtowe / stawki jednostkowe) i na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków, sprawdzeniu podlegają dokumenty dotyczące wydatków wykazanych we wnioskach o płatność, w zakresie wskazanym w pkt 2 lit a, b i c.
5. W projektach **zakładających wsparcie dla uczestników** (nie dotyczy projektów pozakonkursowych dla Powiatowych Urzędów Pracy), **w ramach jednego, wybranego wniosku o płatność** (co do zasady weryfikacja kwalifikowalności uczestników projektu powinna nastąpić we wniosku o płatność za okres rozliczeniowy, w którym zostali wykazani pierwsi uczestnicy projektu), weryfikowana jest kwalifikowalność uczestników projektu pod kątem prawidłowości rekrutacji do projektu na podstawie dokumentów, tj. oświadczeń lub zaświadczeń urzędowych. Weryfikowana dokumentacja powinna dotyczyć minimum 5% losowo wybranych uczestników projektu, wykazanych w okresie rozliczeniowym, za jaki składany jest wniosek o płatność, jednak nie mniej niż 3 (w przypadku wykazania mniej niż 3 pozycji należy zweryfikować wszystkie pozycje wykazane we wniosku) i nie więcej niż 10 uczestników, z zastrzeżeniem pkt 6.
6. Kwalifikowalność uczestników weryfikowana jest na podstawie dokumentów również w każdym przypadku, gdy **dane wskazane w SL2014 wzbudzają wątpliwości** co do kwalifikowalności danego uczestnika wykazanego w SL2014.
7. IP może na każdym etapie realizacji projektu przeprowadzać weryfikację, w tym „weryfikację pogłębioną" na wszystkich wydatkach wykazanych we wniosku o płatność i wszystkich danych uczestników, w szczególności „weryfikację pogłębioną" należy przeprowadzić także na pozostałych wnioskach o płatność, jeżeli w projekcie występują istotne nieprawidłowości lub istnieje uzasadnione podejrzenie ich wystąpienia.
   W przypadku wykrycia istotnych błędów (nieprawidłowości) w próbie poddanej „weryfikacji pogłębionej" wydatków ujętych we wniosku o płatność, zakres kontroli zostanie rozszerzony o kolejną próbę zgodnie z pkt. 2 lit. c. Gdy w poszerzonej próbie zostanie zidentyfikowany kolejny istotny błąd (nieprawidłowość), wówczas kontrolą zostaną objęte wszystkie wydatki ujęte w danym wniosku o płatność. W sytuacji stwierdzenia w wyniku poszerzonej próbie kolejnych błędów (nieprawidłowości) dane kategorie kosztów związane ze stwierdzonymi błędami (np. wynagrodzenia trenerów) będą obligatoryjnie wchodziły w próbę „weryfikacji pogłębionej" w ramach kontroli kolejnych wniosków o płatność.
8. Wylosowana do weryfikacji dokumentacja do wydatków wskazanych we wnioskach o płatność powinna być przekazywana drogą elektroniczną za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL2014 z poszanowaniem zapisów umowy o dofinansowanie realizacji projektu, w szczególności odnoszących do ochrony danych osobowych oraz zasad wykorzystywania systemu teleinformatycznego SL2014. Przekazywanie dokumentów przez Beneficjenta odbywa się zgodnie z zasadą jednokrotnego przekazywania dokumentów, o której mowa w rozdz. 5.1 pkt. 6 Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.

Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu

Metodyka doboru próby projektów do kontroli ma na celu wybór reprezentatywnej próby projektów do kontroli przeprowadzanej na miejscu ich realizacji bądź w siedzibie Beneficjenta. Ponadto, oprócz określenia sposobu wyboru projektów przedstawia również matematyczną metodę oszacowania ryzyka związanego z realizacją projektu co pozwala na

wyłonienie właściwej próby projektów do kontroli. Główne procesy związane z wyborem projektów do kontroli oraz jego późniejszą aktualizacją to:

- dobór projektów podlegających analizie,
- zebranie danych w celu określenia kluczowych czynników ryzyka,
- zastosowanie metodyki doboru próby projektów do kontroli, rezultatem której będzie lista projektów podlegających kontroli uzupełniona o projekty wyłonione w sposób losowy.

1) Dobór projektów podlegających analizie

Analizie pod kątem doboru do kontroli na miejscu będą podlegać projekty spełniające definicje projektu realizowanego. Są to projekty w ramach których złożono co najmniej jeden wniosek o płatność na kwotę wyższą niż 0,00 PLN. Projekty spełniające powyższe tworzyć będą bazę projektów, które podlegać będą Metodyce doboru próby projektów do kontroli.
W oparciu o dane dotyczące realizowanych projektów, przekazane przez wydziały merytoryczne, sporządzone zostanie zestawienie projektów wraz z danymi niezbędnymi do przeprowadzenia analizy projektów. Z tak sporządzonej listy projektów, w oparciu niniejszą metodykę doboru próby projektów do kontroli, wyłonione zostaną projekty podlegające kontroli w roku obrachunkowym, uzupełnione o projekty wyłonione w sposób losowy.
W Metodyce doboru próby projektów do kontroli w czynniku nr 4 Złożoność projektu, uwzględniono ryzyko wystąpienia projektów zintegrowanych, partnerskich, hybrydowych lub grantowych.
W przypadku aktualizacji półrocznej RPK w trakcie roku obrachunkowego, populację podlegającą analizie będą tworzyły projekty, które spełniły powyższe warunki w okresie półrocza poprzedzającego analizę. Ponadto w związku z koniecznością sporządzania deklaracji zarządczej i rocznych podsumowań z kontroli i audytu i przekazaniem ich do KE co skutkuje częściowym zamknięciem pomocy, projekty, które potencjalnie mogą być wykazane w ww. sprawozdaniach i podsumowaniach do KE, obowiązkowo podlegać będą analizie podczas aktualizacji półrocznej RPK.

2) Zastosowanie metodyki

Kontrola realizacji projektów na miejscu będzie przeprowadzana na próbie projektów w oparciu o metodykę uwzględniającą poziom ryzyka charakterystyczny dla różnych typów Beneficjentów i projektów w ramach realizowanych Działań. Czynniki ryzyka, które będą uwzględniane na etapie przeprowadzania analizy ryzyka przedstawia tabela, stanowiąca **załącznik do niniejszego RPK.**
Proces doboru próby projektów do kontroli jest dwustopniowy i opiera się na metodzie matematycznej oraz wyborze losowym. Metoda matematyczna bazuje na matrycy uwzględniającej ocenę wyodrębnionych obszarów ryzyka, pod kątem występowania zagrożeń. Pula projektów podlegających kontroli na miejscu uzupełniana jest o projekty wyłonione w sposób losowy.
W przypadku metody matematycznej każdemu z poziomów ryzyka przypisuje się punktację przyjmując trzystopniową skalę o skokowej wartości (odpowiednio dla małego, średniego i dużego ryzyka). Skokowo dobrana skala pozwala szybko wykazać projekty obarczone największym ryzykiem.
Każdy projekt skierowany do realizacji podlega badaniu w oparciu o przyjęte czynniki (obszary) ryzyka. Każdemu kluczowemu czynnikowi ryzyka przypisano wagę (mnożnik) wyrażoną w punktach. W wyniku obliczenia iloczynu wagi czynnika (mnożnika) oraz poziomu

ryzyka otrzymujemy wartość punktową przypisaną dla danego poziomu ryzyka jaką uzyskuje projekt. Łączna ilość punktów, zebranych przez dany projekt w ramach przyjętych siedmiu kluczowych czynników będzie określała jego ryzyko w populacji. Po przypisaniu punktów wszystkim analizowanym projektom tworzy się listę rankingową uszeregowaną w sposób malejący w ramach Działania.

Pozostałą liczbę projektów podlegających kontroli na miejscu wyłania się w sposób losowy poprzez zastosowanie dostępnych funkcji losowych programu EXCEL np. funkcji LOS(). Na potwierdzenie wyboru losowego oraz ze względu na specyfikę działania funkcji losowych w ww. programie drukowana jest informacja o wylosowanych pozycjach z listy projektów podlegających analizie. Wydruk posiadał będzie datę oraz godzinę jego sporządzenia.

W przypadku gdy pula projektów podlegających kontroli (w ramach działania) jest mniejsza niż 9, lista projektów podlegających kontroli na miejscu będzie wyłaniana poprzez zastosowanie tylko metody matematycznej. W związku zaś z koniecznością skontrolowania projektów najbardziej ryzykownych, w przypadku puli projektów równej lub większej 9, listę projektów podlegających kontroli na miejscu stanowić będą:

- min. 75% wyłonionych poprzez zastosowanie metody matematycznej,
- projekty wyłonione w sposób losowy.

Lista rankingowa projektów podlegających kontroli na miejscu tworzona jest z projektów wyłonionych poprzez zastosowanie analizy ryzyka oraz wyłonionych w sposób losowy.

Utworzona lista rankingowa stanowić będzie minimum 30% puli projektów podlegających kontroli na miejscu.

1.5.3. Metodyka doboru próby projektów do kontroli w ramach X osi priorytetowej

Metodyka doboru dokumentów do pogłębionej weryfikacji w ramach wniosków o płatność

Weryfikacja wniosków o płatność jest dokonywana na próbie dokumentów poświadczających prawidłowość wydatków ujętych we wniosku o płatność, zgodnie z metodyką doboru dokumentów do pogłębionej weryfikacji w ramach wniosków o płatność. W związku z powyższym beneficjent przedstawia we wniosku o płatność jedynie zestawienie zawierające dane z dowodów księgowych. IZ RPO WP wzywa beneficjenta do przekazania dokumentów potwierdzających poniesione wydatki, wybranych zgodnie z przyjętą metodyką.

Próba dokumentów do kontroli w trakcie weryfikacji wniosków o płatność będzie wybierana poprzez metody niestatystyczne, tj. w oparciu o metodę losowania prostego bez zwracania, dobór arbitralny dokumentów, polegający na doborze celowym na podstawie wiedzy i doświadczenia osoby weryfikującej wniosek o płatność, prowadzącym do utworzenia próby reprezentatywnej dokumentów. Reprezentatywna grupa wybranych dokumentów uwzględni również próbę losową.

W trakcie weryfikacji wniosku o płatność pogłębionej analizie podlegać będzie reprezentatywna próba dokumentacji finansowej (dokumentów źródłowych i dowodów zapłaty) wraz z dokumentacją merytoryczną projektu dotyczącą poszczególnych dokumentów finansowych wybranych do weryfikacji z zastosowaniem metody niestatystycznej, na poziomie ok. 5% pozycji wydatków wykazanych w ramach wniosku o płatność podlegającemu weryfikacji.

Próba dokumentacji będzie obejmować minimum 3[1] pozycje wydatków wskazanych we wniosku o płatność oraz maksymalnie 10 pozycji wydatków objętych wnioskiem o płatność.

Próba dokumentów uwzględniać będzie w szczególności:

- wydatki związane z wynagrodzeniami – m.in. opisy stanowisk, listy płac;
- wydatki dotyczące wykonania różnego rodzaju produktów/opracowań, ekspertyz na rzecz projektu na podstawie umów cywilnoprawnych – m.in. umowy, dokumenty potwierdzające odbiór przedmiotu umowy;
- w przypadku szkoleń, konferencji itp. – m.in. listy obecności, dokumenty potwierdzające liczbę uczestników lub certyfikaty potwierdzające ukończenie szkolenia, opisy stanowisk pracy.

Dokumenty poświadczające prawidłowe poniesienie wydatków przekazywane są w wersji elektronicznej (skan) za pośrednictwem SL2014, z uwzględnieniem zasady jednokrotnego przekazywania dokumentów do kontroli, o której mowa w art. 122 ust. 3 rozporządzenia ogólnego.

Możliwe jest żądanie dodatkowego przekazania do weryfikacji uwierzytelnionych kopii wybranych dokumentów jedynie w przypadku zidentyfikowania istotnych wątpliwości co do elektronicznych wersji dokumentów.

---

[1] W przypadku, gdy we wniosku o płatność wykazano 3 lub mniej pozycji, pogłębionej weryfikacji podlega 100% pozycji wydatków.

Weryfikacja wniosków o płatność nie obejmuje dokumentów związanych z wyborem wykonawców do realizacji zamówień. Weryfikacja zamówień publicznych jest przedmiotem kontroli projektów na miejscu w siedzibie beneficjenta.

W przypadku, gdy pogłębiona analiza ww. dokumentacji w dwóch kolejnych wnioskach o płatność lub kontrola projektu nie wykaże nieuzasadnionych wydatków, w kolejnych wnioskach o płatność weryfikacji może podlegać próba dokumentów wyłącznie na podstawie faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej wraz z dowodami zapłaty – bez pozostałej źródłowej dokumentacji merytorycznej.

W przypadku cyklicznego wykazywania w kolejnych wnioskach o płatność wydatków wynikających z tych samych dokumentów źródłowych – nie ma konieczności ponownego sprawdzania tych samych dokumentów źródłowych, o ile w wyniku wcześniejszej weryfikacji nie stwierdzono nieuzasadnionych wydatków.

W przypadku stwierdzenia uchybień w danym rodzaju wydatku, możliwe jest rozszerzenie liczby pozycji do weryfikacji z zakresu tego samego rodzaju wydatku w kolejnym wniosku.

W przypadku odbywania podróży służbowej w tym samym celu przez kilka osób, możliwa jest weryfikacja dokumentacji związanej z delegacją wszystkich lub kilku uczestników podróży.

Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu

W roku obrachunkowym 2016/2017 kontroli ma miejscu zostanie poddanych 100% projektów realizowanych w ramach osi priorytetowej X, zgodnie z zapisami rozdziału 3.1.3 niniejszego RPK.

Metodyka doboru próby projektów do kontroli trwałości

Kontrola trwałości projektów przeprowadzana jest co do zasady po upływie połowy okresu trwałości i nie później niż w ostatnim roku obowiązywania zachowania trwałości projektu, o którym mowa w Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r., na próbie projektów po zakończeniu ich realizacji przez Beneficjenta, które są w trakcie pięcioletniego okresu trwałości, wyłonionych do kontroli w oparciu o analizę czynników ryzyka.

Kontrola trwałości polega w szczególności na sprawdzeniu występowania okoliczności wskazanych w art. 71 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. Zakres kontroli trwałości, prowadzonej na miejscu realizacji projektu może obejmować sprawdzenie w szczególności:

- zachowania wskaźników produktu i rezultatu,
- istnienia inwestycji / towarów zakupionych / wytworzonych w ramach realizacji projektu i sfinansowanych ze środków RPO WP 2014-2020 (jeśli dotyczy),
- wykorzystywania inwestycji / towarów zakupionych / wytworzonych zgodne z założonym we wniosku o dofinansowanie celem projektu,
- zgodności projektu z politykami horyzontalnymi UE,
- sposobu przechowywania i archiwizowania dokumentacji związanej z realizacją projektu (zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.),

- istnienia wymaganych elementów promocyjnych oraz zachowanie wymogów dotyczących promocji projektu (zgodnie z Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji),
- kwalifikowalności podatku od towarów i usług – VAT (jeżeli dotyczy), uzyskania przez beneficjenta przychodów/dochodów w związku ze zrealizowanym projektem oraz ich wpływ na wysokość otrzymanego dofinansowania (jeżeli dotyczy).

W 2016/2017 r. proces kontroli trwałości projektów będzie się odbywał na próbie. Analiza dotycząca planowania kontroli trwałości projektów w ramach X osi priorytetowej RPO WP 2014-2020 opierać się będzie na badaniu ryzyk na potrzeby doboru próby do kontroli trwałości projektu. Analiza obszarów wrażliwych, które mogą wystąpić w aspekcie braku zachowania trwałości projektów w rozumieniu art. 71 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. dokonywana będzie w ramach X osi priorytetowej w oparciu o wyniki dotychczas prowadzonych kontroli projektów na miejscu, co pozwoli zidentyfikować główne czynniki ryzyka. Efektem dokonanej analizy będzie wybór głównych czynników ryzyka. Rezultatem końcowym będzie lista rocznych projektów, gdzie o kolejności i potrzebie przeprowadzania kontroli, będzie decydował m.in. termin jaki pozostał do zakończenia okresu trwałości, tj. w pierwszej kolejności kontroli będą podlegały projekty o najkrótszych terminach.

Zgodnie z przyjętą metodyką, doboru próby dokonuje się w wyniku weryfikacji poszczególnych projektów w zakresie oceny ryzyka projektów. Do kryteriów, które mogą być zastosowane przez IZ RPO WP przy analizie czynników ryzyka, mogą należeć m.in. następujące czynniki podmiotowe jak i przedmiotowe:

- stwierdzone wystąpienie nieprawidłowości w realizacji projektu;
- prawidłowość wykonania zaleceń pokontrolnych, które nie były poddane kontroli sprawdzającej;
- wysokość dofinansowania ze środków EFS;
- zachowanie kwalifikowalności podatku VAT;
- zachowanie wskaźników produktu i rezultatu;
- ustalenie czy projekt generuje przychody/dochody;
- zaewidencjonowanie i wykorzystywanie inwestycji/towarów zakupionych/ wytworzonych w ramach projektu;
- zgodność projektu z politykami horyzontalnymi UE;
- obowiązek przechowywania i archiwizowania dokumentacji związanej z realizacją projektu;
- istnienie wymaganych elementów promocyjnych projektu.

Powyższa lista czynników ryzyka może ulegać zmianie poprzez zmianę lub aktualizację metodyki (np. w efekcie przeglądu procedury lub wyników kontroli).

Ponadto, w metodyce doboru próby w danym roku można przewidzieć inne czynniki, które odnoszą się do ryzyk charakterystycznych dla różnych typów projektów. W ramach przeprowadzanej analizy ryzyka powinny zostać uwzględnione co najmniej dwa ww. czynniki.

1.6. Prognoza co do konieczności prowadzenia, częstotliwości i obszarów przeprowadzania kontroli doraźnej w roku obrachunkowym 2016/2017

Kontrole doraźne projektów *(ad hoc)* przeprowadzane przez IZ RPO WP oraz IP WUP wykonywane będą poza RPK.
Intensywność kontroli doraźnych będzie zależała od postępu realizacji RPO WP 2014-2020 oraz częstotliwości występowania przesłanek przeprowadzenia takich kontroli. W ramach obowiązków wynikających z systemu zarządzania i kontroli IZ RPO oraz IP WUP ma prawo do przeprowadzenia kontroli doraźnych w szczególności w przypadku:

- uzasadnionego podejrzenia wystąpienia naruszenia/nieprawidłowości lub otrzymania informacji z instytucji zewnętrznych o wystąpieniu naruszenia. W trakcie kontroli doraźnej weryfikacji podlegają – co do zasady – dokumenty ściśle związane z charakterem wykrytej/podejrzewanej nieprawidłowości,
- konieczności sprawdzenia wdrożenia przez beneficjenta zaleceń zawartych w wystąpieniach pokontrolnych (kontrola sprawdzająca),
- w sytuacji wykrycia istotnych naruszeń w trakcie kontroli pośredniej projektu; w takim przypadku – co do zasady – kontroli może podlegać kolejny wniosek o płatność złożony w ramach danego roku obrachunkowego.

Ponadto, wyniki analizy głównych czynników ryzyka (tj. lista projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka sporządzona na potrzeby doboru próby do kontroli na miejscu) mogą zostać wykorzystane jako jeden z elementów uzasadniających przeprowadzenie kontroli doraźnych.

2. PLAN KONTROLI SYSTEMOWYCH

Miesiąc/kwartał	Instytucja kontrolująca	Instytucja kontrolowana	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebność zespołu kontrolującego	Informacje dodatkowe
I kwartał 2017 r.	IZ RPO WP	IP WUP	Kontrolą zostaną objęte wszystkie procesy związane z realizacją przez IP WUP zadań powierzonych na podstawie właściwego porozumienia	21-30 dni	6-12 osób	Kontrola na miejscu oraz ewentualna kontrola sprawdzająca
II kwartał 2017 r.	IZ RPO WP	IP ZIT	Kontrolą zostaną objęte wszystkie procesy związane z realizacją przez IP ZIT zadań	21-30 dni	6-12 osób	Kontrola na miejscu oraz ewentualna kontrola sprawdzająca

			powierzonych na podstawie właściwego porozumienia			

W systemie realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego 2014-2020 brak jest Instytucji Wdrażającej, której powierzona by była realizacja części zadań IP WUP. W związku z powyższym IP WUP nie przewiduje przeprowadza kontroli systemowych. Zadania te realizowane są przez IZ RPO WP w stosunku do IP WUP. Niemniej jednak,
w przypadku Umowy o finansowaniu, o której mowa w art. 38 ust. 7 lit. a Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r., ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 , kontrole będą przeprowadzane przez IP WUP.
Kontrole te, będą przeprowadzane w miejscu realizacji projektu w oparciu o właściwe zapisy „Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020", Rozdział 6 – Kontrola instrumentów finansowych. Zakres merytoryczny kontroli, częstotliwość ich przeprowadzania będą również odpowiadać zapisom ww. Wytycznych. Przebieg kontroli będzie miał charakter kontroli na miejscu standardowych projektów.
Z uwagi na poziom wdrażania projektów instrumentów finansowych, w roku obrachunkowym 2016/2017 nie będą prowadzone tego typu kontrole.

3. WARUNKI KONTROLI PROJEKTÓW

3.1. Próba projektów do kontroli w ramach RPO WP 2014-2020 w roku obrachunkowym 2016/2017

3.1.1. Próba projektów do kontroli w ramach osi priorytetowych I-VI

IZ RPO WP planuje przeprowadzać w roku obrachunkowym 2016/2017 w szczególności następujące kontrole:

- weryfikacja wniosków o dofinansowanie – 100% wniosków – kontrola na dokumentach,
- weryfikacja na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie/podjęcia uchwały Zarządu Województwa w sprawie decyzji o realizacji projektu własnego oraz ewentualnych zmian – 100% wniosków,
- kontrola wniosków o płatność – 100% projektów – kontrola na dokumentach,
- weryfikacja zamówień publicznych – 100 % projektów – kontrola na dokumentach w zakresie:
    - zamówień publicznych o wartości szacunkowej powyżej 30 000 euro.
      W przypadku zamówień o wart. szacunkowej powyżej 30 tys. euro, w sytuacji niestwierdzenia nieprawidłowości w wyniku przeprowadzonych wcześniej weryfikacji (co najmniej 2 zamówień) dopuszcza się możliwość odstąpienia od przeprowadzania kolejnych weryfikacji zamówień w ramach projektu (odstąpienie

nie dotyczy zamówienia o największej wartości dofinansowania z EFRR w projekcie). W przypadku projektów, w realizacji których uczestniczy kilka lub więcej podmiotów, ww. warunki odstąpienia od przeprowadzania weryfikacji kolejnych zamówień stosuje się do każdego podmiotu będącego odrębnym zamawiającym (odstąpienie nie dotyczy zamówienia o największej wartości dofinansowania z EFRR spośród zamówień udzielanych przez dany podmiot).
  - zamówień publicznych o wartości szacunkowej od 10 000 zł do 30 000 euro (zachowanie zasady przejrzystości),

- kontrole na miejscu w trakcie realizacji projektów – kontrola na próbie projektów wyłonionej w oparciu o analizę głównych czynników ryzyka lub w przypadku projektów pozakonkursowych po spełnieniu warunków do przeprowadzenia kontroli pośredniej,
- wykrywanie nieprawidłowości – 100% projektów – co do zasady kontrola na dokumentach. W przypadku wystąpienia wątpliwości dot. kwalifikacji nieprawidłowości istnieje możliwość przeprowadzenia kontroli doraźnej.

W ramach osi priorytetowej I RPO WP 2014-2020, kontrolą na miejscu zostanie objętych 10 % populacji. Jednocześnie w roku obrachunkowym 2016/2017 w ramach osi priorytetowej I RPO WP przewiduje się przeprowadzenie pozaplanowych kontroli doraźnych oraz wizyt monitoringowych.

W ramach osi priorytetowych II-VI RPO WP 2014-2020, kontrolą na miejscu zostanie objętych nie więcej niż 10 % populacji w przypadku projektów wybranych do dofinansowania w trybach konkursowych, a także projektów o mniejszej wartości wybranych w trybach pozakonkursowych (których wartość dofinansowania z EFRR zapisana w umowie o dofinansowanie/aneksie do umowy nie przekracza 10 mln zł) – co do zasady przeprowadza się kontrolę pośrednią a dobór projektów do próby następuje w wyniku przeprowadzenia analizy ryzyka oraz próby losowej, jak również wszystkie projekty, które zostały wybrane w trybach pozakonkursowych, których realizacja trwa dłużej niż 12 miesięcy i jednocześnie wartość dofinansowania z EFRR zapisana w umowie o dofinansowanie (umowy o dofinansowanie/aneksie do umowy) przekracza 10 mln zł - będą poddawane obligatoryjnej kontroli na miejscu w trakcie ich realizacji (kontrola pośrednia) oraz mogą podlegać fakultatywnej kontroli na miejscu na ich zakończenie.
Łącznie zostanie przeprowadzonych nie więcej niż 20 kontroli na miejscu realizacji projektów, bez względu na tryb wyboru do próby. Liczba projektów wybieranych metodą losową będzie kształtować się w granicach 25 - 33 % ogólnej liczby projektów wytypowanych do kontroli w danym kwartale/półroczu (przy założeniach minimalnych co do liczby projektów typowanych metodą losową – min. 1 projekt w danym kwartale lub 2 projekty w półroczu oraz stosując zaokrąglenia liczby kontroli wybieranych metodą losową do pełnych liczb w dół).

W ramach RPO WP nie przewiduje się realizacji *„dużych projektów”* w rozumieniu Art. 100 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r., w związku z powyższym niniejszy Plan nie zawiera chronologicznego układu kontroli takich projektów w 2016/2017r.

Zaprezentowanie chronologicznego układu kontroli pozostałych projektów w roku obrachunkowym 2016/2017 r. (tj. nie spełniających wymogów określonych w Art. 100 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia

17 grudnia 2013 r.) w ramach RPO WP jest niemożliwe ze względu na to, iż głównym czynnikiem mającym wpływ na działania podejmowane w ramach systemu zarządzania i kontroli jest osiągnięcie odpowiedniego stopnia realizacji projektów, umożliwiającego przeprowadzenie kontroli pośredniej. Listy projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka, co do zasady aktualizowane będą w cyklach kwartalnych (Osie priorytetowe I-VI RPO WP 2014-2020), nie rzadziej jednak niż w cyklach półrocznych (dotyczy osi priorytetowych II-VI) co dodatkowo zwiększa „płynność" danych będących przedmiotem analizy.

Jednocześnie nie przewiduje się przeprowadzanie kontroli projektów zintegrowanych, hybrydowych lub grantowych.

3.1.2. Próba projektów do kontroli w ramach osi priorytetowych VII-IX

Próba projektów do kontroli na dokumentach

- IP WUP planuje przeprowadzać w roku obrachunkowym 2016/2017 w szczególności następujące kontrole:
- weryfikacja wniosków o dofinansowanie – 100% wniosków,
- kontrola wniosków o płatność – 100 % projektów (założenia odnośnie metodyki doboru próby dokumentów do weryfikacji wraz z wnioskiem o płatność zostały przedstawione w rozdziale 1.5 niniejszego dokumentu).

Próba projektów do kontroli na miejscu

Łącznie zostanie przeprowadzonych minimum 30% kontroli na miejscu realizacji projektów bez względu na tryb wyboru próby. Liczba projektów wybieranych metodą losową będzie się kształtować na poziomie ok 25% (lub więcej) liczby wszystkich projektów podlegających kontroli na miejscu. Liczba ta będzie bezpośrednio zależna od łącznej ilości projektów podlegających kontroli na miejscu w ramach działania. Szczegółowe założenia dotyczące doboru próby projektów zostały przedstawione w rozdziale 1.5 niniejszego dokumentu.

3.1.3. Próba projektów do kontroli w ramach X osi priorytetowej

Próba projektów do kontroli na dokumentach

IZ RPO WP planuje przeprowadzać w roku obrachunkowym 2016/2017 w szczególności następujące kontrole:

- weryfikacja wniosków o dofinansowanie – 100% wniosków,
- kontrola wniosków o płatność – 100% projektów (założenia odnośnie metodyki doboru próby dokumentów do weryfikacji wraz z wnioskiem o płatność zostały przestawione w rozdziale 1.5 niniejszego dokumentu).

Próba projektów do kontroli na miejscu

Kontrola projektów pomocy technicznej RPO WP 2014-2020 będzie miała charakter kontroli na miejscu. Kontrola projektów na miejscu jest formą weryfikacji wydatków potwierdzającą, że współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone, wydatki zadeklarowane przez beneficjentów na operacje zostały rzeczywiście poniesione, a realizacja operacji jest zgodna z zasadami wspólnotowymi i krajowymi oraz kompletności i prawidłowości dokumentacji związanej z realizacja projektu ze szczególnym uwzględnieniem:

- **dokumentów potwierdzających kwalifikowalność, prawidłowość i faktyczność poniesionych wydatków** – kontroli podlega 100% projektów w ramach pomocy technicznej z tym, że w przypadku projektu zawierającego koszty wynagrodzeń kontrolą wydatków kwalifikowanych dotyczących wynagrodzeń zostanie objętych minimum 25% tych wydatków. Próbę losowo w wysokości min. 15% będą stanowiły wydatki w miesiącu, w którym koszty związane z wynagrodzeniami pracowników były największe. Natomiast min. 10% losowo będą stanowiły wydatki poniesione w pozostałych miesiącach. W przypadku gdy podczas kontroli zostaną wykryte nieprawidłowości, zakres kontroli rozszerza się losowo o kolejne 10% wydatków. W projektach zawierających koszty wynagrodzeń ekspertów oraz w projektach zawierających koszty związane z podnoszeniem kwalifikacji pracowników Urzędu, kontroli podlega min. 10% poniesionych wydatków. W pozostałych typach projektów kontroli podlega min. 50% poniesionych wydatków;
- **przestrzegania przepisów oraz procedur dotyczących udzielenia zamówień publicznych** - kontroli podlega 100% projektów;
- **sprawdzenia zgodności realizacji projektu z zasadami udzielania pomocy publicznej, polityką ochrony środowiska i równości szans** - kontroli podlega 100% projektów;
- **faktycznego dostarczenia lub wykonania współfinansowanych dostaw, usług lub robót budowlanych** – kontroli podlega 100% projektów;
- **zgodności realizacji projektu z przyjętym harmonogramem oraz ustalenie faktycznego, rzeczowego i finansowego zaawansowania projektu w porównaniu ze stanem deklarowanym w dokumentach** – kontroli podlega 100% projektów;
- **autentyczności dokumentów przedstawianych przez beneficjenta** – kontroli podlega 100% projektów;
- **wypełnienia obowiązków dotyczących informacji i promocji oraz archiwizacji dokumentów** – kontroli podlega 100% projektów.

Próba projektów do kontroli trwałości

W roku obrachunkowym 2016/2017 r. kontrolami trwałości zostanie objętych nie więcej niż 50% projektów. Z uwagi na specyfikę projektów pomocy technicznej realizowanych w ramach X osi priorytetowej RPO WP 2014-2020 oraz warunek obligatoryjnego przeprowadzenia kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu, z ogółu kontroli zachowania trwałości projektów zostaną wyłączone projekty o charakterze nieinwestycyjnym.

Zastosowana wielkość próby projektów do kontroli trwałości uwzględnienia założenia dotyczące kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu, które przewidują **obligatoryjnie przeprowadzanie takich kontroli po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową, przed akceptacją tego wniosku i ostatecznym rozliczeniem projektu.**

3.2. Działania kontrolne planowane do zlecenia podmiotom zewnętrznym

Na dzień sporządzania niniejszego RPK, IZ RPO WP oraz IP WUP nie planują zlecenia działań kontrolnych podmiotom zewnętrznym.

3.3. Fakultatywne procesy kontroli w ramach RPO WP 2014-2020

Na dzień sporządzania niniejszego RPK, IZ RPO WP oraz IP WUP nie planują prowadzenia procesów kontroli fakultatywnych z punktu widzenia *Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.*

WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA
Maria Kurowska

4. WYKAZ SKRÓTÓW

DAK	Departament Audytu i Kontroli w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie
DBF	Departament Budżetu i Finansów w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie
DPI	Departament Wdrażania Projektów Infrastrukturalnych Regionalnego Programu Operacyjnego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie
DRP	Departament Zarządzania Regionalnym Programem Operacyjnym w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie
DWP	Departament Wspierania Przedsiębiorczości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie
IP WUP	Instytucja Pośrednicząca w realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020, której funkcję pełni Wojewódzki Urząd Pracy w Rzeszowie
IP ZIT	Instytucja Pośrednicząca z zakresu realizacji instrumentu Zintegrowane Inwestycje Terytorialne w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020, której funkcję pełni Stowarzyszenie Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego
IP RPO WP	instytucje pośredniczące w realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020
IW IP WUP	Instrukcja Wykonawcza IP WUP w realizacji RPO WP 2014-2020
IW IZ RPO WP	Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WP
IZ RPO WP	Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020
RPK	Roczny Plan Kontroli dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020
RPO WP 2014-2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020
SL2014	aplikacja główna centralnego systemu teleinformatycznego

5. ZAŁĄCZNIKI

5.1. Zestawienie czynników ryzyka, które będą uwzględnione podczas przeprowadzania oceny ryzyka na potrzeby doboru próby projektów do kontroli na miejscu – I oś priorytetowa

Lp.	Czynnik ryzyka	Waga czynnika ryzyka	Niskie ryzyko Waga - 1	Średnie ryzyko Waga - 2	Wysokie ryzyko Waga - 3
		I.	Czynniki podmiotowe		
1.	Forma prawna beneficjenta	5	Jednostka sektora finansów publicznych	-	Jednostka spoza sektora finansów publicznych
2.	Liczba podmiotów biorących udział w realizacji projektu	2	1	2-3	4 i więcej
		II.	Czynniki przedmiotowe		
3.	Wnioskowana kwota dofinansowania projektu ze środków EFRR objęta bieżącym rocznym zestawieniem wydatków. *W analizie uwzględnia się również złożone a jeszcze nie zatwierdzone wnioski o płatność.*	4	poniżej 0,5 mln PLN	od 0,5 do 1,5 mln PLN	powyżej 1,5 mln PLN
4.	Uprzednio przeprowadzone kontrole na miejscu przez IZ RPO WP u danego beneficjenta i/lub jego jednostki organizacyjnej. *W analizie uwzględnia się również dane dotyczące projektów realizowanych w ramach RPO WP na lata 2007-2013.*	4	2 i więcej	1	0
5.	Odnotowane uprzednio w przypadku danego beneficjenta i/lub jego jednostki organizacyjnej nieprawidłowości dot. realizacji projektów w ramach RPO WP (nie dotyczy projektów pomocy technicznej). *W analizie uwzględnia się również dane dotyczące projektów realizowanych w ramach RPO WP na lata 2007-2013.*	2	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Stwierdzono nieprawidłowości nie podlegające raportowaniu do KE	Stwierdzono nieprawidłowości podlegające raportowaniu do KE

5.2. Zestawienie czynników ryzyka, które będą uwzględnione podczas przeprowadzania oceny ryzyka na potrzeby doboru próby projektów do kontroli na miejscu – osie priorytetowe II-VI

L.p.	Czynnik ryzyka	Waga czynnika ryzyka	Niskie ryzyko Waga - 1	Średnie ryzyko Waga - 2	Wysokie ryzyko Waga - 3
		I. Czynniki podmiotowe			
1	Forma prawna beneficjenta*	2	Jednostka sektora finansów publicznych	-	Jednostka spoza sektora finansów publicznych
2	Poprzednio przeprowadzone kontrole na miejscu przez IZ RPO WP u danego beneficjenta i/lub jego jednostki organizacyjnej - *w analizie uwzględnia się również dane dotyczące projektów realizowanych w ramach RPO WP na lata 2007-2013* ** *Każda kolejna kontrola przeprowadzona u danego beneficjenta i/lub jego jednostki organizacyjnej zmniejsza ryzyko nieprawidłowej realizacji projektów w ramach RPO. W analizie uwzględnia się również dane dotyczące projektów realizowanych w ramach RPO WP na lata 2007-2013*	2	2 i więcej	1	0
3	Odnotowane uprzednio w przypadku danego beneficjenta i/lub jego jednostki organizacyjnej nieprawidłowości dot. realizacji projektów w ramach RPO WP (nie dotyczy projektów pomocy technicznej). W *analizie uwzględnia się również dane dotyczące projektów realizowanych w ramach RPO WP na lata 2007-2013* ***	3	Stwierdzono nieprawidłowości nie podlegające raportowaniu do KE	-	Stwierdzono nieprawidłowości podlegające raportowaniu do KE
		II. Czynniki przedmiotowe			
4	Kwota dofinansowania ze środków EFRR **** UWAGA: średnią kwotę dofinansowania oblicza się na podstawie zawartych umów o dofinansowanie/wydanych decyzji o dofinansowanie projektów własnych. W przypadku małej liczby zawartych umów/wydanych decyzji (tj. 5 lub mniej) do obliczenia średniej kwoty dofinansowania ze środków EFRR można wykorzystać kwoty z uchwał ZWP w sprawie wyboru projektów do dofinansowania	3	poniżej średniej kwoty dofinansowania ze środków EFRR (bez projektów wybranych w trybach pozakonkursowych) w ramach danego schematu/ działania/osi	powyżej średniej kwoty dofinansowania do wartości nie większej niż 30 % ponad średnią kwotę dofinansowania z EFRR (bez projektów wybranych w trybach pozakonkursowych) w ramach danego schematu/ działania/osi	kwoty większe niż 30% ponad średnią wartość dofinansowania ze środków EFRR (bez projektów wybranych w trybach pozakonkursowych) w ramach danego schematu/działania/osi

5	Czy dany projekt generuje dochód?*****	2	-	-	tak
6	Czy realizacja danego projektu jest mocno zaawansowana – tzn. w ramach danego projektu zostało rozliczonych minimum 50 % ze środków EFRR****** (w przypadku złożenia przez Beneficjenta wniosku o płatność końcową zakłada się 100% zaawansowanie realizacji rzeczowej i finansowej).	1	-	-	tak
7	Czy VAT w ramach projektu jest wydatkiem kwalifikowanym ******	2	-	-	tak

* *Przykładowe źródło pozyskiwania danych: SL2014– Moduł - Wnioski o dofinansowanie projektów*
** *Przykładowe źródło pozyskiwania danych:– KSI SIMIK 07 – 13 – Moduł – Kontrole oraz SL2014 - Moduł - Kontrole*
*** *Przykładowe źródło pozyskiwania danych: raporty i zestawienia nieprawidłowości przekazywane do DRR*
**** *Przykładowe źródło pozyskiwania danych: SL2014– Moduł - Umowy o dofinansowanie lub Tabela wartość umów i aneksów*
******Przykładowe źródło pozyskiwania danych: wniosek o dofinansowanie - pole D7*
****** Postęp finansowy ustala się na podstawie danych zarejestrowanych w SL2014 – Moduł: wnioski o płatność
******* *Przykładowe źródło pozyskiwania danych: wniosek o dofinansowanie – pole D2*

5.3. Zestawienie czynników ryzyka, które będą uwzględnione podczas przeprowadzania oceny ryzyka na potrzeby doboru próby projektów do kontroli na miejscu – osie priorytetowe VII-IX

Kluczowe czynniki (obszary) ryzyka	Waga czynnika (obszaru ryzyka) mnożnik	Poziom ryzyka		
		MAŁE pkt: 1	ŚREDNIE pkt: 3	DUŻE pkt: 6
1. Wielkość projektu	0,20	do 1.500.000 PLN	od 1.500.000 PLN do 3.000.000 PLN	powyżej 3.000.000 PLN
*waga czynnika * poziom ryzyka*		0,20	0,60	1,20
2. Poprawność opracowania wniosków o płatność *(ocena w skali od 1 do 10)*	0,20	od 8 do 10 punktów	od 4 do 7 punktów	od 1 do 3 punktów
*waga czynnika * poziom ryzyka*		0,20	0,60	1,20
3. Data zakończenia projektu	0,10	do 12 miesięcy	-	powyżej 12 miesięcy
*waga czynnika * poziom ryzyka*		0,10		0,60
4. Złożoność projektu	0,20	LICZBA: partnerów 0 - 1 zadań realizowanych do 2 usług zleconych na zewnątrz 0 – 1 uczestników do 300	-	LICZBA: partnerów powyżej 1 zadań realizowanych powyżej 2 usług zleconych na zewnątrz powyżej 1 uczestników powyżej 300 zintegrowany, partnerski, hybrydowy , grantowy
*waga czynnika * poziom ryzyka*		0,20		1,20

5. *Wartość stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych lub ich udział w wartości projektu*	0,10	do 100.000,00 PLN	–	powyżej 100.000,00 PLN
*waga czynnika * poziom ryzyka*		**0,10**		**0,60**
6. *Liczba pozytywnie rozpatrzonych skargi/lub potwierdzonych podejrzeń oszustw finansowych w związku z realizacją projektów danego beneficjenta*	0,10	nie występuje	–	1 i powyżej
*waga czynnika * poziom ryzyka*		**0,10**		**0,60**
7. *liczba równolegle realizowanych przez beneficjenta projektów w ramach RPO*	0,10	do 1	–	powyżej 1
*waga czynnika * poziom ryzyka*		**0,10**		**0,60**

5.4. Wzór listy projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka - sporządzanej na potrzeby doboru próby projektów do kontroli na miejscu

L.p.	Nr projektu	Tytuł projektu	Nazwa beneficjenta	Czynnik ryzyka (liczba uzyskanych punktów)								Całkowita liczba punktów	Planowana data złożenia wniosku o płatność końcową	Uwagi
				...	...	...	...	...	...	...	...			



Zarządzenie